Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Садриева, Эльвира Ринатовна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Садриева, Эльвира Ринатовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Садриева, Эльвира Ринатовна

Введение

Глава 1. Теоретические основы учета издержек производства в системе управленческого учета.

1.1. Сущность управленческого учета

1.2. Сущность издержек производства и принципы формирования себестоимости в сельском хозяйстве.

1.3. Классификация затрат сельскохозяйственных предприятий.

ГлиСва 2. Отражение процесса производства и калькулиро-/ вание себестоимости продукции животноводства в / системе управленческого учета.

2.1. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве.

2.2. Учет затрат по статьям в системе управленческого учета в животноводстве.

2.3. Калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета

Глава 3. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета.

3.1. Учет и контроль затрат на производство продукции животноводства по центрам ответственности.

3.2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства по системе «директ-костинг».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием"

Актуальность темы. В условиях развивающихся и углубляющихся рыночных отношений эффективность работы сельскохозяйственных организаций во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей реальную экономическую самостоятельность хозяйствующих субъектов, окупаемость их производственных затрат и конкурентоспособность. Эффективность управления, е» срою очередь, зависит от достаточности и оперативности получаемой админи-ативно-управленческим персоналом учетной информации, от адаптации к новым условиям функционирования информационной системы организации.

Информационной базой для принятия и прогнозирования управленческих решений является система управленческого учета, которую можно адаптировать к условиям конкретного сельскохозяйственного предприятия.

Изученность проблемы. Изучением основ построения и организации управленческого учета, его обоснованием в последние годы занимались многие отечественные и зарубежные ученые: П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, К.М.Гарифуллин, К. Друри, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев, 3. Майер, Р. Манн, Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, С.С. Сатубалдин, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, С.К. Татур, М.В. Ткач, В.И. Ткач, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Дж.Рис, Н.Г. Чумаченко, А.Я. Яругова и другие. Данным проблемам в аграрном секторе экономики посвящены труды таких авторов, как Н.Г. Белов, И.Н. Белый, А.П. Варава, Г.И. Гринман, И.А. Ламыкин, А.Д. Ларионов, В.П. Петров, М.З.Пизенгольц, В.К. Радостовец и другие. Однако, результаты научных исследований пока не нашли широкого практического применения. Проблемы организации детального учета производственных затрат, выхода продукции, методики исчисления себестоимости продукции сельскохозяйственного производства, в т.ч. животноводства продолжают оставаться актуальными и в настоящее время.

Несмотря на достаточно большое внимание к тематике управленческого учета и отдельным сторонам учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, все же возникает необходимость и важность детального изучения и дальнейшего совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием. Указанные предпосылки предопределили выбор темы диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации заключается в научном анализе и обобщении отечественной теории и практики учета, а также междуна-одного опыта, и разработке на этой основе рекомендаций по совершенствова-Ушю учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета. Цель исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать сущность управленческого учета;

- изучить теоретические основы формирования и учета издержек производства в системе управленческого учета;

- рассмотреть группировку затрат сельскохозяйственных предприятий по классификационным признакам с целью ее совершенствования;

- изучить и критически проанализировать действующую практику учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции животноводства;

- разработать и обосновать предложения по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования является учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием. Объектами исследования выступают сельскохозяйственные организации Республики Татарстан. Изучение конкретных вопросов по теме исследования проводилось в агрофирме «Бирюли», КП «Калининское» Высокогорского района; КП «Октябрь» Аксуба-евского района; КП «Игенче» Арского района; сельскохозяйственном кооперативе «Искра» Пестречинского района; ОАО им. Токарликова Альметьевского района; ОПХ «Столбищенское» Лаишевского района и других хозяйствах Республики Татарстан.

Методика исследования. Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, международные стандарты по финансовой отчетности, законодательные, нормативные и инструктивные акты по вопросам организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. При написании диссертационной работы использовались данные первично-1р, аналитического и синтетического учета, внутренней и внешней отчетности, а кже результаты личных наблюдений автора. В ходе исследования использовались различные приемы и методы: монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный, приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

Научная новизна. Научная новизна выполненной диссертационной работы заключается в комплексном решении задач учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета. В процессе исследования получены следующие основные результаты:

- уточнены понятия производственного учета и управленческого учета;

- исследованы изменения состава себестоимости на разных этапах развития экономики (начиная с 1965 года и до наших дней);

- обоснован состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, уточнена классификация затрат в сельскохозяйственных предприятиях;

- расширен для специализированных хозяйств перечень объектов планирования и учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства;

- обоснованы и предложены для учета прямых расходов животноводства статьи затрат, соответствующие элементам затрат;

- рекомендована для свода затрат по экономическим элементам специально разработанная форма таблицы «Свод затрат по экономическим элементам по сельскохозяйственному предприятию»;

- рекомендован для практического применения «Калькуляционный лист исчисления фактической себестоимости продукции животноводства», который может быть использован как при расчете полной, так и неполной производственной себестоимости;

- предложен для учета, контроля и определения финансовых результатов по центрам ответственности вариант учета внутрихозяйственных расчетов между подразделениями через Расчетно-финансовый центр с использованием расу

Четных чеков;

- разработаны формы документов и учетных регистров для учета и контроля затрат по центрам ответственности;

- рассмотрены в сравнении и предложены варианты учета внутрихозяйственных расчетов и выявления результатов деятельности центров ответственности и в целом сельскохозяйственного предприятия на основе различных трансфертных цен;

- обоснована возможность и целесообразность учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства по системе «директ-костинг».

Практическая значимость диссертационной работы заключается в возможности использования изложенных в нем теоретических положений и практических результатов в качестве методической основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета. Практическое значение имеют рекомендации по формированию объектов учета затрат и калькуляции себестоимости продукции животноводства; статьи затрат, соответствующие элементам затрат; формы таблиц «Свод затрат по экономическим элементам по сельскохозяйственному предприятию», «Калькуляционный лист исчисления фактической себестоимости продукции животноводства»; вариант учета внутрихозяйственных расчетов между центрами ответственности через Расчетно-финансовый центр с использованием расчетных чеков; формы документов и учетных регистров для учета и контроля затрат по центрам ответственности; варианты учета внутрихозяйственных расчетов и выявления результатов деятельности центров результатов деятельности центров ответственности и в целом сельскохозяйственного предприятия на основе различных трансфертных цен. Внедрение рекомендаций позволит создать на сельскохозяйственных предприятиях эффективную и рациональную систему управленческого учета для принятия и прогнозирования управленческих решений с целью эффективного управления сельскохозяйственным предприятием, более достоверно исчислять себестоимость продукции животноводства.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы были доложены на научных конференциях Казанской государственной сельскохозяйственной академии в 1998, 1999, 2000 годах. По теме опубликовано 6 статей. Отдельные рекомендации , разработанные в диссертационной работе внедрены в ОАО им. Токарликова Альметьевского района РТ и рекомендованы для внедрения через Министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ во всех сельскохозяйственных предприятиях.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 232 наименования и 5 приложений. Работа изложена на страницах машинописного текста, содержит 12 таблиц, 7 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Садриева, Эльвира Ринатовна

Заключение

Проведенные исследования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием позволяют сделать следующие выводы и предложения:

1. Одним из недостатков существующей системы бухгалтерского учета, как основного поставщика экономической информации, необходимой для управления производством является недостаточное использование зарубежного опыта управленческого учета. В связи с этим необходимы определенные преобразования системы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

Преобразование не предполагает полный демонтаж существующей системы учета и ее замену западными аналогами. Это невозможно ни в теоретическом, ни в практическом плане. Но существенную роль в формировании отечественной системы управленческого учета может оказать использование полезного опыта организации бухгалтерского учета в за рубежом.

В последнее время, основываясь на западных стандартах, отечественную систему бухгалтерского учета начали подразделять на подсистемы: финансовый и управленческий (производственный) учет.

2. В экономической литературе понятия «производственный учет» и «управленческий учет» трактуются неоднозначно. Часто они рассматриваются как синонимы, иногда различают понятия управленческого и производственного учета.

Таким образом, пока не сложилось единое понятие (определение) управленческого учета. На наш взгляд, существует различие между производственным и управленческим учетом как по содержанию, так и по назначению.

По нашему мнению, управленческий учет - это система сбора, регистрации и накопления полной и достоверной плановой , учетной и аналитической информации о хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений с целью создания универсальной базы данных необходимой руководству для принятия экономических решений. Это определение, как нам кажется, отражает все характерные черты системы управленческого учета.

Производственный учет, по нашему мнению, это часть управленческого учета, включающий прежде всего аналитический учет процесса производства и калькулирование себестоимости продукции.

3. В системе производственного учета создается, прежде всего информация об издержках производства. В настоящее время нет единого определения издержек производства. В этом вопросе мы присоединяемся к тем экономистам, которые считают, что с позиции общества издержки производства равны полным затратам живого и овеществленного труда. С точки зрения отдельного предприятия в состав издержек входят лишь его собственные расходы, как часть затрат живого и овеществленного труда, которые выступают в форме себестоимости продукции.

4. Важным вопросом в системе управленческого учета является определение круга затрат, учитываемых в себестоимости. От правильности формирования состава затрат на производство во многом зависит достоверность информации о себестоимости продукции. Состав себестоимости на разных этапах развития экономики изменяется в зависимости от поставленных задач. В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством.

5. Исследование показало, что в экономической литературе затраты классифицируются по многим признакам. При этом отсутствует единая концепция классификации затрат, единообразие в понимании содержания затрат по различным признакам.

В отечественной и зарубежной литературе в качестве признаков классификации не рассматривают объекты планирования, учета и контроля затрат. Между тем они являются основой построения учета затрат на любом предприятии. Сам процесс учета в сущности складывается из группировки затрат по выделенным объектам. В качестве объектов планирования, учета и контроля могут выступить в целом предприятие, его подразделения, отдельные виды производства, технологические этапы производства, виды производимой продукции, центры затрат, центры ответственности и т.д.

Если в качестве объекта планирования, учета и контроля выступает в целом предприятие (фирма), то затраты планируются и учитываются по элементам.

Если в качестве объектов планирования, учета и контроля выделяются подразделения, виды производства и т.д., то группировка затрат осуществляется по статьям.

На сельскохозяйственных предприятиях в основном пользуются традиционной классификацией затрат по экономическим элементам и статьям затрат. Это отвечает требованиям планирования, учета и контроля за производственными затратами и исчисления полной себестоимости продукции, но не дает возможности получения информации о затратах для принятия оперативных управленческих решений. Мы считаем, что необходимо применять наряду с существующими и другие подходы к классификации затрат в соответствии с условиями рынка для получения более полной информации о затратах с целью эффективного управления и активного воздействия на производственный процесс. Применение предложенной нами группировки затрат по степени управляемости позволит повысить оперативность принятия управленческих решений.

6. Исследование показало, что некоторые исследуемые хозяйства выбирают те объекты учета затрат в животноводстве и объекты калькулирования себестоимости, которые приведены в Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, т.е. они используют эти рекомендации, как инструкцию; а большинство выбирают иные объекты учета и калькулирования себестоимости продукции животноводства.

На наш взгляд, при выборе объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства нужно учесть недостатки Рекомендаций Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ. В рекомендациях не учтены специализация и размеры хозяйства, ооъемы производства продукции той или иной отрасли животноводства и приведены не все объекты учета затрат и калькулирования. С учетом указанных недостатков для специализированных хозяйств объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в работе значительно расширены.

7. Приведенная в Методических рекомендациях группировка затрат по статьям носит рекомендательный характер. Она вполне может быть использована в практике учета. Но в нынешних условиях каждая сельскохозяйственная организация может их пересмотреть и выбрать свою группировку затрат по статьям. Исследования показывают, что на практике во многих хозяйствах учет затрат на производства осуществляется по более детализированным статьям, а в некоторых - по статьям затрат, которые приведены в рекомендациях.

Нами отмечены недостатки приведенной в Методических рекомендациях группировки затрат по статьям, чтобы избежать их при установлении перечня статей в процессе разработки учетной политики. Одним из основных недостатков является то, что статьи затрат по перечню не соответствуют наименованиям элементов затрат. Л это не дает возможности перегруппировать статьи затрат в элементы затрат по предприятию. В этих условиях для получения информации о затратах по статьям и по элементам надо вести двойной учет : по статьям в системе аналитических счетов производственного учета, и по элементам - дополнительный учет вне системы бухгалтерских счетов.

Чтобы не вести дублирующий учет, мы предлагаем выделить на всех аналитических счетах для учета прямых расходов животноводства статьи, соответствующие элементам затрат.

При соблюдении предложенных рекомендаций можно легко свести затраты по экономическим элементам на основании данных постатейного учета затрат по объектам аналитического учета, построив предложенную форму таблицы «Свод затрат по экономическим элементам по сельскохозяйственному предприятию».

8. В целях совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства считаем необходимым:

- для равномерного отнесения затрат на себестоимость продукции, создавать резерв на оплату отпусков и ремонтный фонд;

- в ведомости учета расхода кормов и накладной внутрихозяйственного назначения расход кормов отражать с выделением кормов: купленные, собственного производства прошлых лет, собственного производства текущего года;

- материальные ресурсы, потребленные в процессе производства продукции животноводства, оценивать по средней себестоимости, так как при использовании других методов происходит необоснованное завышение (ЛИФО) и занижение (ФИФО) затрат;

- использовать новые усовершенствованные формы первичных и сводных документов, введенных с 1 января 1997 года в соответствии с приказом Минсельхозпрода РФ от 26 июля 1996г. № 215.

- для аналитического учета затрат и выхода продукции животноводства вместо применяемых в настоящее время производственного отчета и книг по учету затрат и выхода продукции животноводства использовать «Лицевой счет (производственный отчет)» (Ф.83-АПК) или «Ведомость аналитического учета затрат на производство» (Ф.84-АПК), синтетический учет вести в журнале-ордере № 10-АПК усовершенствованной формы;

- для обобщения записей по одним и тем же корреспондирующим счетам на титульной стороне «Лицевого счета (производственного отчета)» (Ф.83-АПК) и «Ведомости аналитического учета затрат на производство» (Ф. 84 -АПК) предусмотреть как кредитовые обороты, так и дебетовые. Это облегчит сверку итогов данных по корреспондирующем счетам с другим регистрам и более быстро делать записи в журнал-ордер № 10 АПК;

- для учета выхода продукции животноводства, использовать счет по учету выпуска продукции это связано с тем, что в сельском хозяйстве до конца года продукция оприходуется по плановой себестоимости. Данный счет можно применять при калькулировании полной и неполной производственной себестоимости продукции:

- применять новый вариант учета производственных затрат, при котором исчисляется неполная себестоимость продукции в системе «директ-костинг».

- исчислять хозрасчетную себестоимость продукции животноводства, которая позволит объективно оценить результаты работы соответствующего хозрасчетного звена по производству продукции животноводства;

- при калькулировании себестоимости продукции животноводства распределять накладные расходы на объекты учета затрат пропорционально заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных рабочими человеко-часов или в течение года списывать на объекты учета затрат в нормативных (сметных) размерах, а в конце года делать корректировку. Если при этом система «директ-костинг» не используется, то сумму отклонений от сметы необходимо списывать на производственные счета, в случае использования данной системы сумму отклонений необходимо списывать на счет по учету реализации.;

- для калькуляционных расчетов фактической себестоимости продукции животноводства использовать специально разработанную форму «Калькуляционный лист исчисления фактической себестоимости продукции животноводства», разработанную нами в работе.

9. В настоящее время концепции учета производственных затрат по центрам ответственности получают широкое распространение. При это существенной характеристикой учета затрат становится то, что учет концентрируется по экономически и технологически объективным центрам управления издержками.

На основании критического изучения различных точек зрения по данному вопросу, мы придерживаемся мнения о том, что место затрат, центры затрат и центры ответственности тесно взаимосвязаны и при этом центры ответственности могут совпадать с местом затрат или охватывать несколько мест затрат

Реальность организации центров ответственности - определяется тем, что эти центры создаются на основе существующей организационно - производственной структуры, на базе функционирующих отделов и служб сельскохозяйственной организации. Так, в ОАО им. Токарликова Апьметьевского района РТ на основе существующей структуре, мы выделили центры ответственности по подразделениям и арендным коллективам.

Для учета, контроля затрат и определения финансовых результатов по выделенным центрам ответственности, предложен вариант учета внутрихозяйственных расчетов между подразделениями через Расчетно-финансовый центр с использованием расчетных чеков.

Для учета расчетов между арендными коллективами (центрами ответственности) и администрацией и между отдельными арендными звеньями в процессе хозяйственной деятельности в Расчетно-финансовом центре используется счет учета внутрихозяйственных расчетов. В составе его в Расчетно-финансовом центре будут открыты аналитические счета на каждое арендное подразделение. Для подразделений они по существу будут представлять расчетные счета, а для Расчетно-финансового центра - лицевые счета его коллективов, поскольку он для арендных коллективов одновременно выступает в роли банка. Мы разработали перечень лицевых счетов арендаторов и их шифры, формы лицевых счетов. Каждый лицевой счет имеет семизначный номер. Основанием для учета операций на лицевых счетах в Расчетно-финансовом центре служат расчетные чеки из чековой книжки арендатора. Указание в чеке и корешке наименования, шифров объектов аналитического учета и статей затрат позволяет оперативно вести контроль за целевым и рациональным использованием средств центрами ответственности по каждой статье и объекту учета затрат.

При необходимости для контрольных целей на титульном листе чековой книжки ставится лимит выдачи чеков на общую сумму. При этом непосредственно в ходе производственного процесса центры ответственности сопоставляют произведенные фактические затраты с установленным лимитом. Контроль за использованием и регулированием лимита осуществляют бухгалтера - экономисты цехов

Расчетно-финансовый центр, в свою очередь, осуществляет контроль за законностью, целесообразностью, реальностью совершаемых внутрихозяйственных расчетов и не пропускает чеки, не подтвержденные соответствующими документами на совершение расчетных операций. Не принимаются также чеки сверх лимитной суммы до выяснения и распоряжения руководителя организации.

Полученные и выданные чеки арендатор или бухгалтер арендного коллектива регистрирует в Журнале учета чеков (он же его расчетный счет, счет доходов и расходов). Журнал в небольших арендных коллективах заменяет Книгу учета доходов и расходов арендаторов. После регистрации в журнале, чеки передают бухгалтеру соответствующего цеха. На основании этих чеков цеховые бухгалтера ведут Книгу учета доходов и расходов, заменяющую регистры аналитического учета по производственным счетам в бухгалтерии.

В диссертации приведена схема движения внутрихозяйственных расчетных чеков, которая раскрывает сущность движения чеков.

Чеки, по существу составляются арендаторами-плательщиками за продукцию работы услуги и т.д. и передаются арендаторам-продавцам, другим подразделениям получателям денег. Роль денег в данном случае выполняют чеки. Арендаторы получатели чеков (денег) передают их в Расчетно-финансовый центр.

В Расчетно-финансовом центре на основании поступившего чека каждая операция записывается на двух лицевых счетах. После каждой записи на лицевом счете выводится остаток. Таким образом, движение чеков завершается в Расчетно-финансовом центре.

В установленные сроки и обязательно на начало каждого месяца Рас-четно-финансовый центр выдает арендным подразделениям (центрам ответственности) выписки с их лицевых счетов.

Внутрихозяйственные расчеты между арендаторами и администрацией, а также между самими арендаторами осуществляется по принятым внутрихозяйственным трансфертным ценам. Внутрихозяйственные трансфертные цены будут выбирать исследуемые хозяйства при составлении учетной политики.

В зависимости от принятого способа оценки материальных ценностей, работ, услуг при внутрихозяйственных расчетах по-разному строится учет расчетов и результатов деятельности центров ответственности. Мы рассмотрели в сравнении два варианта учета внутрихозяйственных расчетов и выявления результатов деятельности центров ответственности и сельскохозяйственного предприятия:

Первый вариант - расчетные отношения между арендными подразделениями, подразделениями и администрацией будут построены на трансфертных ценах, соответствующих фактической себестоимости.

Второй вариант - на трансфертных ценах, соответствующих рыночным ценам.

Сравнение двух вариантов показало, что второй вариант дает возможность определить долю (сумму) прибыли каждого арендного подразделения в общих результатах хозяйства и использовать свою прибыль по решению коллектива. Поэтому, мы считаем необходимым использовать его при учете внутрихозяйственных расчетов между арендными подразделениями и во всех сельскохозяйственных предприятиях. При этом Расчетно-финансовый центр по каждому подразделению подсчитывает результат без счета реализации, как разницу между дебетовыми и кредитовыми оборотами лицевого счета.

Расчетные отношения Расчетно-финансового центра с арендными звеньями подразделяются на 6 групп (все они производятся только чеками).

При учете операций расчеты, связанные с текущими затратами и доходами, определяющие сумму финансовых результатов, необходимо отделить от других операций, построив для этого модель лицевого счета Расчетно-финансового центра по предложенной форме.

Для уменьшения дублирующих записей и доведения их до минимума, мы несколько реконструировали Книгу учета доходов и расходов арендаторов.

10. Исследование наиболее распространенных как в отечественной (учет полных затрат), так в международной (система «директ-костинг») практике систем управленческого учета показало, что каждая из них обладает специфическими, присущими только ей достоинствами и недостатками. По нашему мнению, главная задача заключается в том, чтобы как можно полнее устранить недостатки этих систем и максимально использовать их достоинства. Решение о применении той или иной системы подчинено ее практическому назначению. При этом решающим является цель и критерии, предъявляемые сельскохозяйственными организациями к системе.

В целях совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства, управления сельскохозяйственными предприятиями, повышения рентабельности и ликвидации убыточности в работе обоснована необходимость внедрения в практику учета сельскохозяйственных предприятий системы «директ-костинг». При это внедрять систему «директ-костинг» в нашей стране необходимо в сочетании с нормативным методом учета затрат.

Реализация на практике рекомендаций и предложений, содержащихся в диссертационной работе, позволит более объективно учитывать затраты на производство, точнее исчислять себестоимость продукции животноводства в системе управления сельскохозяйственным предприятием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Садриева, Эльвира Ринатовна, 2000 год

1. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф., Эйдинов A.M. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. М.: Мысль, 1977,- 165 с.

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

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

4. Алборов P.A. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. - №7. -с.35-38.

5. Алборов P.A., Беляева И.А. Основные принципы роста и искажения себестоимости продукции животноводства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - №7,- с. 34-36.

6. Алборов P.A., Бодрикова С. В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999,- №1. - с. 24-27.

7. Анализ и контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики. Учебное пособие / КФЭИ, под науч. ред. Н.Г. Хайруллина. Казань. - 1995. - 100 с.

8. Асеева С.А. Учет затрат и трансфертные цены // Бухгалтерский учет. -1991,-№4.-с. 20-23.

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

10. Ю.Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 112 с.

11. П.Бакетт М. Фермерское производство / Перевод с английского A.C. Каменского. М.: Arpoпромиздат, 1989. - 469 с.

12. Банк В.Р., Тошматов A.A. Опыт внедрения чековой формы контроля //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1988.-№11.-с. 33-37

13. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

14. Барулина Е.В. Учет затрат в условиях в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1992. -№4. - с. 24-26

15. Барышников Н.Г. Учет и контроль в условиях подряда//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1990. - №9 -с.53-55.

16. Басманов H.A. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 168 с.

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

18. Безруких П.С., Катаев А Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. Вопросы теории, методологии и организации. М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

19. Белебеха H.A. Учет в животноводческих комплексах: практическое пособие. М.: Статистика, 1980. - 191 с.

20. Белобородова В.И. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика , 1986. 252 с.

21. Белов Н.Р. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства. М.: Колос, 1975,- 176 с.

22. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Минск: Ураджай, 1987. - 144 с.

23. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. Минск: Высшая школа, 1990. - 176 с.

24. Блатов H.A. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: Гонти, 1939.-218 с.

25. Бородкин A.C. Учет издержек производства в системе хозрасчета. Киев, 1975. -232 с.

26. Бортник H.A. Первичный учет в автоматизированных комплексах. М.: Финансы и статистика, 1989. - 77 с.

27. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. - 64 с.

28. Брызгалин A.B., Берник В.Р. Себестоимость и процент за пользование кредитом // Бухгалтерский учет. 1996. - №6 - с. 31-34.31 .Бухгалтерский учет. Учебник/ Под ред. А.Д. Ларионова. М.: «Проспект», 1998.-392 с.

29. Бычкова С.ML, Лебедева II B. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран //Бухгалтерский учет 1996. - №5. - с. 67-69

30. Бычков М.Ф. Проблемы груда при коллективном и арендном подряде //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1989. №8. - с. 32-35.

31. Валовой H.A., Товсенко П.В., Лобас Н.Г. Опыт внедрения коллективного подряда и интенсивных технологий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1988. - №1. - с. 8-12.

32. Варфоломеева В.А., Шакирова C.LUL, Игнатьева H.H. Нормативный метод учета затрат в строительстве линий электропередач //Бухгалтерский учет 1988. - №9. - с. 24-27.

33. Васин Ф.П. Учет в условиях бригадного хозрасчета. ML: Финансы и статистика, 1987. - 96 с.

34. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство //Бухгалтерский учет. 1994. -№7. - с. 40-42.

35. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство //Бухгалтерский учет. 1995. - №3. - с. 52-53.

36. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: В.О. Союз-оргучет, 1936. - 194 с.

37. Волошин H.H. Учет при внутрихозяйственной аренде //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - №2. -с.22-30.

38. Воронов Е.П. и др. Управленческий учет и анализ финансового состояния совместных предприятий. Л.: ЛФЭИ, 1991. - 116 с.

39. Гайдене З.С. Американская учетная ассоциация //Бухгалтерский учет. -1988. №6.-с. 9-11.

40. Гаррисон Дж. Чартер. Оперативно- калькуляционный учет производства и сбыта. ML: Техника управления, 1930. - 230 с.

41. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Издательство Каз. университета, 1986. - 237 с.

42. Гарифуллин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии //Бухгалтерский учет. 1997. - №5. - с. 80-83.

43. Голованов A.A. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994. - №5. - с .39-41.

44. Голованов A.A. Учет затрат на производство на предприятиях АПК //Бухгалтерский учет. 1998. №7. - с . 43-45.

45. Горфинкель В.Я., Мамонтов Н.Г1. Снижение себестоимости продукции. -М.: Знание, 1985. 64 с

46. Гражданский кодекс РФ. Части I и 2. Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г., одобрен Советом Федерации, введен приказом Президента РФ от 30 ноября I 994 г.№ 52-93.

47. Гринман Г.И. Учет затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях //Учет и финансы. 1977. - №2 - с. 6-10.

48. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Агропром-издат, 1989.-304 с.

49. Демьяненко Н.Я., Ярмоленко В.П. О себестоимости продукции при арендных отношениях //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 1991, №5. - с. 39-41.

50. Джураев H.H. Бухгалтерский учет в условиях комплексного подряда //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1989. №6.-с. 29-31.

51. Додонов A.A. Бухгалтерский учет и управление производством. М.: Контролинг, 1993. - 264 с.

52. Додонов A.A. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции //Бухгалтерский учет. 1993. - №10. - с. 45-49.

53. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 540 с.58.3удилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. -М.:МГУ, 1990.-144 с.

54. Ивашкевич В.Б. Что такое себестоимость продукции. М.: Экономика, 1972.- 139 с.

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

56. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

57. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути решения // Бухгалтерский учет. 1987. - №2. -с.3-7.

58. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение //Бухгалтерский учет. 1991. - №7. с. 8-12.

59. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К М. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993. - 368 с.

60. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика и необходимость //Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - с.28-30.

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

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

63. Имангажин Ш. Об учете затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях//Учет и финансы. 1978. - №1. - с. 16-18.

64. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 143 с.

65. Исаев В.И. Выравнивание и рациональное использование доходов колхозов.-М.: Колос, 1977.- 208 с.

66. Калинина Т.Н. Роль оперативного анализа себестоимости продукции в системе внутрипроизводственного хозрасчета. В кн.: Совершенствование хозрасчета на современном этапе - Казань. - 1985. - с. 86-87.

67. Калинина Т.Н. Анализ затрат на производство в АПК // Повышение эффективности производства: резервы и факторы роста. Казань. - 1990. -с. 55-56.

68. Калинина Т.Н. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции // Агропромышленный комбинат (объединение): первые шаги, проблемы и перспективы. Казань. - 1990. - с. 84-89.

69. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности /под ред. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1975. - 295 с.

70. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности/Под ред. В.А. Белобородова. М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

71. Кантор Л.М. Ценообразование в СССР. М.: Экономика, 1964. - 194 с.

72. К. Маркс, Ф. Энгельс. Полное собрание сочинений, т.25, ч.1, с.30-31,89,123.

73. К. Маркс, Ф. Энгельс. Полное собрание сочинений, т.25, ч.2, с.445-446,551.

74. К. Маркс, Ф. Энгельс. Полное собрание сочинений, т.26, ч., с.386.

75. К. Маркс, Ф. Энгельс. Полное собрание сочинений, т.26, ч.З, с.77,78,502,540.

76. Карпова Т.Т. Управленческий учет Учебник для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 350 с

77. Катаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1994. - №8 - с. 52-56.

78. Катаев А Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1995. - №9,- с. 15-21.

79. Кикерман Г.Я., Сурганов Б.С. Популярный экономический словарь. М.: Экономика, 1993. -465 с.

80. Кирьянова З.В. Бухгалтерский учет одна из основных функций управления // Бухгалтерский учет. - 1982. - №9 - с. 9-12.

81. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Г.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1992. -428 с.

82. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: КНО Рус, 1998.- 416 с.

83. Кондракова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 143 с.

84. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

85. Костюк П.А. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1971. - 189 с.

86. Котов Г.Г. Производительность труда и себестоимость продукции в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1964. - 231 с.

87. Коуз Р. Фирма, рынок и право. М.: Финансы и статистика, 1993. - 194с.

88. Крестьянова В.А., Румак Е.Х., Румак В.Г. Организационно-методические вопросы внедрения чековой формы оперативного контроля затрат // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1989. -№7.-с.40-41.

89. Кунц Г., Одоннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих решений. М.: Прогресс, 1981. -493 с.

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

91. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Л.: Издательство Ленинградского университета, 1976. 128 с.

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

93. Литвин Ю.Я., Линпик В.П. Калькуляция себестоимости в сельском хозяйстве. Киев: Вита школа, 1983 - 102 с.

94. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство //Бухгалтерский учет. 1996. - №№7,8. - с. 3-13, с. 3-12.

95. ЮО.Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). М.: Экономика и жизнь, 1994. - 123 с.

96. Луговой A.B. Учет общепроизводственных расходов //Бухгалтерский учет. 1999. - №1 I. - с. 59-63.102Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. Пер. с нем./Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. -96с.

97. ЮЗ.Макарьева" В Н. Учет в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1992. - 80 с.

98. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. Пер. с нем. /Под ред. и предисловием В.Б. Ивашкевича. - М.: Финансы и статистика, 1992.-208 с.

99. Медведев В.А., Абалкин Л.И., Ожерельев О.И. и др. Политическая экономия. М: Политиздат, 1990. - 503 с.

100. Международные стандарты учета/Сост. сб. М.М. Раппопорт. М.: Ау-диттрейнг. Вып. 1,2,3.-1992.

101. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 4 июля 1996 г. П-4-24/2068.

102. Ю9.Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 26 июля 1996 г. №215.

103. Мизиковский I.-.A. Нормативная база управленческого учета //Бухгалтерский учет 1996. - №5. - с. 61-63.

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

105. Михалкевич А.П. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в АПК. Учеб. для вузов. Мн.: ООО «Мисанта», 1999. - 199 с.

106. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1965. - 276 с.

107. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: снижение и контроль издержек. Обеспечения их рациональной структуры /Пер. с нем. М.И. Корсакова М.: ЗАО ФБК - Пресс, 1996. - 223 с.

108. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет ^международная перспектива. -М.: Финансы и статистика, 1992. 136 с.

109. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. Принят Государственной Думой 16 апреля 1998 г.

110. Нарибаев К.Н Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979. - 152 с.

111. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1988. - 191 с.

112. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1994. 496 с.

113. Николаева С.А. Система «Директ-костинг» и возможности ее применения //Бухгалтерский учет. 1991. - №9. - с. 12-15.

114. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

115. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - №№1,2,3. — с. 1721, с. 47-50, с.7-47-51.

116. Никольсон Д.Л., Рорбах Д. Основы калькуляции. М.: Экономическая жизнь, 1929. - 136 с.

117. Остаток М.Я. Учет и анализ деятельности хозрасчетных подразделений предприятия. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

118. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977. - 63с.

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

120. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-228 с.

121. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. М.: Финансы и статистика. 1990. - 191 с.

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

123. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК ПРЕСС, 1998. - ч.1. - 304 с.

124. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК ПРЕСС, 1998. - ч.2. - 362 с.

125. Папковская П.Я. Об учете затрат на производство // Учет и финансы. -1978. -№11.-с. 7-8. '

126. Петрова Л.Д. Себестоимость продукции и пути ее снижения. Мн.: Беларусь, 1985. - 190 с.

127. Петров В.П. Об учете затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях // Учет и финансы. 1978. - №1. - с. 16-18.

128. Петров В.П., Файзрахманов Д.И. Рентабельность колхозного производства. Казань: Татарское книжное издательство, 1987. - 120 с.

129. Петров В.П., Клычева Г.С. Кругооборот средств: учет и анализ. Казань: Тататрское книжное издательство, 1990. - 350 с.

130. Петров В.П. Тайны экономики. Казань: Изд-во «Матбугат йорты». -2000. - 224 с.

131. Пизенгольц М.З. Учет затрат и закрытие счетов в колхозах и совхозах.- М.: Статистика, 1972 280 с.

132. Мб.Пизенгольц М.З . Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Ч. 1 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1987. - 352 с.

133. Пизенголыд М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. ч. 2. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1987. - 512 с.

134. Пизенгольц М.З. Об учете затрат и доходов при арендном подряде //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1989. №11. - с. 18-21.

135. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве //Бухгалтерский учет. 1996. №8. с. 21-26.

136. Пизенгольц М.З. Учет животных // Бухгалтерский учет. 1998. - №5. -с.27-32.

137. Пизенгольц М.З. Учет затрат в животноводстве //Бухгалтерский учет. -1998. №7. - с. 13-17.

138. Пизенгольц М.З. Корректировка затрат и закрытие счетов в конце года в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1998. - №11. - с.43-50.

139. Пизенгольц М.З. Учет вспомогательных производств в сельском хозяйств //Бухгалтерский учет. 1999. - №6. - с.67-71.

140. Пизенгольц М.З. Учет оплаты труда в сельском хозяйстве //Бухгалтерский учет. 1999. - №10. - с. 26-29.

141. Пирожкова H.A. Проблемы ценообразования и учет затрат //Бухгалтерский учет. 1995. -№1. - с. 12-16.

142. План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий, организаций и учреждений системы Госагропрома СССР и инструкция по его применению. Утвержден приказом Госагропрома СССР от 31 декабря 1987 г. №1020.

143. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Утвержден приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. №56 (с изменениями от 28 декабря 1994 г.)

144. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций системы АПК. Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ от 3 марта 1995 г. №56 с последующими изменениями и дополнениями.

145. Положение по бухгалтерском}' учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. №601-1.

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

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

148. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43 Н.

149. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 15 июня 1998 г. №25 Н.

150. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97) Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 г. №65 Н.

151. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 25ноября 1998 г. №56Н.

152. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. №57 Н.

153. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ I 1/2000). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. №5Н.

154. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 г. №1 1Н.

155. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34Н.

156. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства РФ от б марта 1998 г. №283.

157. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 1 76 с.

158. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 160с.

159. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 414 с.

160. Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. - 206 с.

161. Рекомендации по организации учета в предприятиях АПК, работающих на кооперативной основе и арендных отношениях. Утверждены Госаг-ропромом СССР от 12 февраля 1990 г. №1 №28/240.

162. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

163. Руководство по применению плана счетов бухгалтерского учета /Ивашкевич В.Б., Гарифуллин K.M., Шакирова С.Ш., Куликова Л.М. и др. Казань: Книжный дом, 1992. - 111 с.

164. Савушкин В.М. Факторы и резервы роста эффективного сельскохозяйственного производства. Казань: Татарское кн. изд-во, 1992. - 108 с.

165. Самуэльсон П. Экономика. Вводный курс /Пер. с англ. под ред. A.A. Аникина и др. - М.: Прогресс, 1964. - 257 с.

166. Санаев H,Г. Применение чековой формы контроля при коллективном подряде //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. - №7 с, 48-49.

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

168. Сергеев Д.М. Группировка затрат для управления их формированием //Бухгалтерский учет. 1990. - №5. - с. 46-49.

169. Сидоренко В.П., Ратуш кин И.Д., Паламарчук В.В. Чековая форма контроля укрепила хозрасчет // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1989. - №4. - с. 25-29.

170. Скоун Тони. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса. Пер. с англ., под ред. Н.Д. Эриашвили. - М.: Аудит ЮНИТИ, 1997.-179 с.

171. Смирнов В.В. Управленческий учет на совместных предприятиях //Бухгалтерский учет. 1991,-№6.-с. 11-14.191 .Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. Д.М. Прохоров. 4-е изд. - М.: Советская энциклопедия, 1989. - 1632 с.

172. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. - 440с.

173. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. Учебное пособие для вузов. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1996 - 429 с.

174. Студенкова Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1965. - 128 с.

175. Студен кова Н.М. Что нужно знать о себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Колос, 1980. - 112 с.

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

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

178. Стуков С.А. Современных методы калькулирования себестоимости. -Калинин: КГУ, 1980.-86 с.

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

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

181. Стуков С.А. И все-таки производственный учет, а не «управленческий учет» // Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - с.64-66.

182. Татур C.K. Роль умета в управлении производством. М.: Финансы, 1974 - 139 с.

183. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерским учет. 1996. - №1 1. -с.55-57

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

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

186. Тяпкин Н.П., Ульянова A.C., Осипова Т.И. Формирование затрат и исчисление себестоимости продукции в условиях арендного подряда //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1990.-№2.-с.28-31. \*

187. Тяпкин Н.П. Методы расчета норм затрат на производство сельскохозяйственной продукции// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий,-1999 -№4,- с. 17-19.

188. Указания по ведению бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства СССР от 126 сентября 1969г. № 269.

189. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции /Под ред. Шеремета А.Д., Аксененко А.Ф. М.: МГУ, 1984. -125 с.

190. Фабричное A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1979,- 139с.

191. Федяев A.M., Климцов H.A. Организация учета по журнально-ордерной форме на сельскохозяйственных предприятиях: в 2-х ч. ч.1 -М.: Рос-сельхозиздат, 1987. 303с.

192. Федяев A.M., Климцов H.A. Организация учета по журнально-ордерной форме на сельскохозяйственных предприятиях: в 2-х ч. ч.2 -М.: Рос-сельхозиздат, 1988. 388с.

193. Финансы капитализма /Под ред. Б.Г. Болдырева. М.: Финансы и статистика, 1990. - 384с.

194. Френк Вуд Бухгалтерский учет для предпринимателей /Пер. с англ. В.И. Тарусина. М.: Фирма Аксери, 1993. - 314с.

195. Хайруллин Н.Г. Основные элементы противозатратного хозяйственного механизма в АПК// Режим экономии на заготовке сельскохозяйственных продуктов. Казань: Таткнигоиздат, 1988. - с. 13-16.

196. Хайруллин Н.Г. Хозрасчетные отношения в АПО // Агропромышленный комбинат (объединения): первые шаги, проблемы и перспективы. -Казань. 1990. - с 16-27.

197. Хайруллин Н.Г. Совершенствование организационной и функциональной структуры агропромышленного комплекса //Проблемы совершенствования хозяйственного механизма в АПК,- Казань. 1990,- с.9-1 1.

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

199. Худокормов Г.Н. Общественная стоимость и закупочные цены. М.: Мысль, 1973. - с.247.

200. Цвейбак Я.И. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции //Бухгалтерский учет. -1990. №2.-с.53-64.

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

202. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. Киев: Вица школа, 1981. - с.248.

203. Шатохина Л.А. Методика распределения затрат между объектами калькуляции //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998,- №7,- с.28-29.

204. Шеремет А.Д. Теория и практика исчисления себестоимости в ГДР. -М.: Финансы, 1977,- 133с.

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

206. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект //Бухгалтерский учет. 1996,- №3,- с.52-56.

207. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 19889,- 77с.

208. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. М.: Экономика, 1972,- 114с.

209. Энтони Р., Дж. Рис Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993,- 560с.231 .Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991,-№3,-с.44-46.

210. Яругова А.Я. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран /Пер. с польск. Предисловие Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1991,- с.240.