Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на кондитерских предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лычагина, Лилия Лийевна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Лычагина, Лилия Лийевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

295

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лычагина, Лилия Лийевна

Введение.

Глава 1. Теоретические и отраслевые аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

1.1. Экономическая сущность издержек, затрат, расходов и их классификация.

1.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

1.3. Вопросы учета затрат и калькулирования на кондитерских предприятиях.

Глава 2. Методические основы учета затрат и калькулирования на кондитерских предприятиях.

2.1. Учет затрат и калькулирование полной фактической себестоимости.

2.2. Измерение и оценка затрат на базе переменных расходов.

2.3. Измерение и оценка затрат на основе нормативного метода.

Глава 3. Бюджетирование в системе управления затратами кондитерского предприятия.

3.1. Составление сводного бюджета и формирование бюджетных показателей.

3.2. Учет и анализ отклонений в бюджетировании.

3.3. Активизация изучения вопросов управления затратами в вузе и в системе подготовки и переподготовки бухгалтеров.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на кондитерских предприятиях"

Актуальность темы исследования. Многовековое развитие общественного производства, распределения и потребления различных видов продуктов, в том числе и относящихся: к пищевым, сопровождалось соответствующим учетом затрат на производство как в целом по субъектам хозяйствования, так и по отдельным видам продукции. В рыночных условиях успехи в развитии\* бизнеса предприятий пищевой промышленности; в том числе кондитерских, в значительной мере зависят от эффективного функционирования системы учета и контроля издержек производства.

В условиях роста числа самостоятельных субъектов хозяйствования в российской5 промышленности, расширения сферы действия рыночных, отношений, новых проблем и возможностей; рождаемых научно-технической революцией, растущей информатизацией общества, система бухгалтерского учета не может оставаться неизменной. Сохраняя за собой значимые функции фиксации свершившихся фактов хозяйственной деятельности, система учета все больше должна: ориентироваться на аккумулирование,- систематизацию, анализ, интерпретацию и передачу качественной информации, адекватно отражающей сложные и динамичные процессы современной хозяйственной жизни. Эти условия выдвигают на первый план такие критерии деятельности: предприятий, как увеличение прибыли и рост стоимости фирмы, что, в свою очередь, актуализирует проблематику управления затратами, в которой ведущее место по праву занимают вопросы их учета и калькулирования себестоимости отдельных изделий.

Вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции рассматривались в работах отечественных авторов: А.Ф. Аксененко, М.И. Баканова, И.А. Басманова, П.С. Безруких, Н;Д. Врублевского, А.А. Додонова, М.Х. Жебрака, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, В.В. Ковалева, В.М. Лукьяненко, М.В. Лычагина, A.IIL Маргулиса, С.А. Николаевой,

П.П. Новиченко, В.Ф. Палия, И.И. Поклада; Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, В. И. Ткача, Н. Г. Чумаченко, А. А. Шапошникова, Ф. Н. Шарапановой, А.Д. Шеремета, J1.3. Шнейдмана и др.

Проблемы управленческого учета затрат освещены так же в работах зарубежных ученых-экономистов: X. Андерсона, К. Друри, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Д. Сигела, Д. Фостера, Ч. Хорнгрена, Дж.К. Шима, Р. Энтони.

Ранее осуществленные исследования учета; затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) имеют определенное научное и практическое значение. Вместе с тем, многие научные разработки проводились в основном, применительно к крупным отраслям промышленности. Пищевые предприятия, в том числе кондитерские, имеют свои специфические особенности, обусловленные технологией производства, организацией производственного процесса, характером выпускаемой продукции, структурой управления. Это, в свою очередь, предопределяет процессы документального оформления хозяйственных операций, их систематизацию, ведение синтетического и аналитического учета, разграничение и распределение затрат между незавершенным производством и готовой продукцией и т.п.

В настоящее время действующие методики организации бухгалтерского учета не всегда отвечают современным требованиям. Данные бухгалтерского учета не рассматриваются как источник информации для принятия своевременных и эффективных управленческих решений, финансового анализа и планированиям деятельности организаций. Тем не менее, для более глубокого осмысления задач, стоящих перед управлением предприятия в условиях рынка, необходимо использование нетрадиционных систем получения информации о затратах, новых методов калькулирования и подсчета финансовых результатов.

Данный аспект важен и для предприятий кондитерской промышленности, на которых еще преобладает, так называемый, «котловой» учет затрат, не позволяющий обособить затраты по местам возникновения и видам выпускаемой продукции. Редко используются плановые калькуляции. Зачастую управленческие решения по объему производства, ценообразованию, ассортименту, снижению затрат выпускаемой продукции основываются на интуиции и опыте управленческого персонала и не всегда связаны с информацией, V получаемой в бухгалтерском учете. Это усугубляется недостаточным уровнем квалификации экономистов и бухгалтеров, работающих на кондитерских предприятиях, отсутствием понятных специалистам методик, обеспечивающих достаточно надежной информацией о происходящих процессах и формирующих основу для принятия управленческих решений.

В связи с отменой с 01.01.2002 г. «Положения о составе затрат.» особую значимость для организаций приобретает проблема формирования номенклатуры статей затрат, которая должна отражать экономические аспекты себестоимости, учитывать специфику технологического процесса и организационного построения кондитерских предприятий, детализировать информацию о затратах для целей управления. Важно при этом выбрать рациональную модель учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, разработать унифицированные формы первичной документации по списанию затрат на производство, модифицировать учетные регистры в целях группировки затрат по местам возникновения и элементам.

Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Цель и задачи исследования — обобщение теоретических положений и разработка научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях кондитерской промышленности с ориентацией на повышение эффективности их деятельности.

Задачи исследования:

• выявить отраслевые особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях;

• критически оценить практику организации и методики бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях с позиции современных требований;

• предложить направления, методы и методики для совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях;

• создать совокупность методов активизации учебного процесса в изучении учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

• внедрить разработанные методы в практику управления и обучения, проанализировать их действенность и внести рекомендации по их тиражированию.

Данные задачи решены в ходе диссертационного исследования.

Предмет исследования — теоретические, методические и организационные аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Объектом исследования выступают учетно-аналитические процессы на кондитерских предприятиях.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования— п.1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых: форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретической, методологической и информационной основой диссертации выступают труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, экономического анализа, бюджетирования;, нормативно-правовые акты Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, министерств и ведомств по вопросам методологии учета иотчетности; статистическая информация и материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения состояния учета и отчетности на кондитерских предприятиях.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, сравнения, индукции и дедукции, экономико-статистические методы сбора и обработки информации и др.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

• разработаны методические рекомендации по организации учета и контроля затрат на кондитерских предприятиях с использованием системы «директ-костинг» с элементами нормативного метода, что позволяет совершенствовать учет затрат, повысить надежность учетной информации и создать необходимые предпосылки для внедрения бюджетирования;

• предложена методика составления основных и операционных бюджетов применительно к условиям кондитерских предприятий, что способствует изысканию внутренних резервов, снижению себестоимости продукции, рационализации расходования ресурсов, ускорению внедрения современных управленческих и информационных технологий, а, в конечном итоге — улучшению обеспечения населения России кондитерскими изделиями;

• создана и апробирована совокупность методов изучения вопросов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющих активизировать творческие и познавательные способности студентов вузов, бухгалтеров, руководителей разных уровней управления.

Практическая значимость результатов исследования. Основные положения, выводы и методические разработки, предложенные в диссертации, можно использовать:

• в практической деятельности кондитерских и других предприятий пищевой промышленности;

• в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и экономистов.

Апробация результатов. Результаты исследования нашли практическое применение в деятельности кондитерских предприятий, что подтверждается соответствующими документами о внедрении: «Авангард», г. Томск (от 15.12.2003 г. № 2), «Ширин», г. Душанбе (от 18.07.2003 г. № 45/01), «Сибирский кулинар», г. Новосибирск (от 05.07.2004 г. № 3), «Конфеты Караганды», г. Каранганда (от 28.08.2003 г. № 7-03).

Активные методы обучения, созданные в рамках диссертации показали свою эффективность в процессе подготовки и переподготовки кадров экономистов и бухгалтеров (справка о внедрении от Территориального регионального образовательного центра г. Томск, от 06.09.2004 г. № 5).

Основные теоретические положения и практические рекомендации докладывались на Межрегиональной научно-практической конференции «Современные социально-экономические и правовые проблемы российской кооперации» (г. Ставрополь, 2004 г.), ежегодных научных конференциях1 профессорско-преподавательского состава Томского государственного архитектурно-строительного университета, обсуждались на заседаниях кафедр учета и налогообложения и бухгалтерского учета Сибирского университета потребительской кооперации.

Публикации. По теме исследования опубликованы четыре работы, общим объемом 12,6 п. л. (авторские— 5,2 п. л.), в том числе два учебных пособия (объемом 12,0 п. л., авторские — 4,9 п. л.), параграф в коллективной монографии (0,4 п. л., авторские 0,2 п .л.) и одна статья (0,25 п. л., авторские 0,12 п. л.).

Структурам объем работы. Работа изложена на 166 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 183 наименования, содержит 32 таблицы, И рисунков и 37 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лычагина, Лилия Лийевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Успехи в развитии бизнеса предприятий производственной сферы в значительной мере зависят от эффективного функционирования учета и контроля издержек, занимающего доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. С переходом к рыночным отношениям экономика диктует организациям необходимость управления процессами формирования затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Совершенствование учета, контроля и анализа издержек производства, безусловно, актуально. При этом выявленные резервы и направления снижения себестоимости единицы продукции служат экономической базой выпуска конкурентоспособной продукции, повышения рентабельности, производства и достижения максимальной прибыли как источника дальнейшего развития предприятия.

В результате проведенного диссертационного исследования были выявлены основные проблемы дальнейшего развития управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях. В процессе решения поставленных задач получены следующие результаты.

1. Обосновано место и роль учета затрат в системе бухгалтерского учета. Раскрыто экономическое содержание понятий «издержки», «затраты», «расходы». При рассмотрении классификации затрат сделан акцент на том, что она должна помочь на конкретном предприятии выявить объективно существующие группы затрат, процессы их формирования, места возникновения, центры ответственности.

На основе анализа действующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции выявлено, что технология и организация процесса производства на кондитерских предприятиях предопределяет учет затрат на производство как по поперед ел ьному,. так и по позаказному методам. Но, наряду с традиционными методами учета затрат, на кондитерских предприятиях целесообразно внедрять учет по центрам ответственности, многоступенчатый учет по носителям затрат, применять системы «директ-костинг» и «стандарт-кост». Кроме того, организация может обособить производственный учет от финансового, предусмотрев для каждого из них самостоятельную систему счетов.

2. Представлен авторский анализ проблем развития кондитерских предприятий Томской области, роли учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в их решении и возможных путей решения учетных проблем на основе систематизации и обобщения накопленного теоретического потенциала и практического опыта.

3. Кондитерские предприятия фактическую себестоимость материалов, списываемых на производство согласно действующим нормативным документам, могут определить одним из четырех рекомендованных методов оценки запасов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по ФИФО; по ЛИФО. На финансовый результат от реализации отдельных видов продукции также влияет выбор той или иной базы распределения косвенных расходов.

На основе проведения сравнительного анализа различных вариантов списания основных видов материалов и косвенных расходов на себестоимость продукции выявлено, что с точки зрения составления внешней отчетности для определения себестоимости продаж и валовой прибыли на кондитерских предприятиях наибольшую объективность будут давать метод средневзвешенных цен и распределение косвенных расходов пропорционально сумме затрат на материалы иоплату труда. Даются рекомендации по наиболее рациональному выбору указанных методов в зависимости от условий рынка и задач предприятия.

3. В целях экономически обоснованного исчисления себестоимости продукции предложено выделить из состава прочих материальных затрат затраты на топливо, электроэнергию и тару в виду их значительного удельного веса в структуре материальных затрат.

4. Анализ действующей методики учета затрат и калькулирования себестоимости показал, что для кондитерских предприятий наиболее целесообразным является применение метода «директ-костинг» с элементами нормативного метода («стандарт-кост»). Показано, что одним из существенных преимуществ этой системы является анализ взаимосвязи «затраты — объём — прибыль». Обосновано, что использование системы «директ-костинг» позволит определять виды продукции, которые вносят наибольший вклад в маржинальный доход и, соответственно, прибыль от продаж.

Несмотря на ряд возникающих проблем, связанных с использованием метода «директ-костинг», можно максимально эффективно использовать заложенные в нем преимущества для кондитерских предприятий.

5. При применении системы «директ-костинг» на небольших кондитерских предприятиях целесообразно использовать единую интегрированную систему счетов, а для крупных и средних фирм - двухкруговую систему учета фактических затрат. Во втором варианте для обеспечения данных бухгалтерского и управленческого учета рекомендовано открыть в разделе III Плана счетов счета: 30 «Материальные затраты», 31 «Затраты на оплату труда», 32 «Отчисления на социальные нужды», 33 «Амортизация», 34 «Прочие затраты»., Соответствующие расходы следует ежемесячно списывать в дебет отражающего счета 35 «Отражение общих затрат».

6. В работе рассматриваются вопросы учета затрат по методу «стандарт-кост» и возможность кондитерскими предприятиями использовать накопленный опыт по использованию этого метода. Анализ преимуществ применения системы «стандарт-кост» в целях повышения эффективности управления и контроля за затратами показал, что целесообразно сочетать систему директ-костинг» с элементами нормативного метода. Это позволит определить и проанализировать влияние факторов на отклонения по расходам ресурсов и прибыль организации. Для учета отклонения фактических затрат от нормативных предложено ввести два субсчета к счету 39 «Отклонение фактических затрат от нормативных»: 39/1 «Отклонение по переменным затратам» и 39/2 «Отклонение по постоянным затратам».

7. Установлено, что применение системы бюджетирования на предприятиях кондитерской промышленности позволяет объединить процессы планирования, учета, контроля и анализа стоимостных показателей деятельности организации, а также проконтролировать уровень затрат конкретных видов ресурсов и отыскать возможности их экономии. При этом отмечено, что нельзя ограничивать бюджет планом доходов и расходов, а бюджетирование только планированием. В работе представлена технология бюджетирования, включающая в себя разработку основных и операционных бюджетов. На основе контроля и анализа отклонений фактических показателей от бюджетных корректируются показатели следующих текущих периодов.

8. Сделан вывод, что основу учета в бюджетировании составляет учет по центрам ответственности. Для организации учета на кондитерских предприятиях в системе бюджетирования предложено выделять центры ответственности и соответствующие им счета и субсчета: 36/1 «Переменные затраты основного цеха», 36/2 «Постоянные затраты основного цеха», 37/1 «Переменные затраты аппарата управления», 37/2 «Постоянные затраты аппарата управления», 38/1 «Переменные затраты отдела продаж», 38/2 «Постоянные затраты отдела продаж», 38/3 «Отражение выручки», 38/4 «Отражение финансового результата». Это дает возможность определять и анализировать отклонения фактических затрат от затрат, предусмотренных в бюджете.

9. Созданные методические рекомендации, как показал опыт их применения на четырех кондитерских предприятиях, дает возможность повысить обоснованность учета и принимаемых управленческих решений, что, в свою очередь, способствует повышению прибыльности и финансовой устойчивости предприятий.

10. Представленные в диссертации методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, собранные данные и проанализированные ситуации вошли в комплекс методов активизации обучения по бухгалтерскому учету и гипертекстовую учебно-исследовательскую систему, которые в течение нескольких лет успешно использовались для подготовки и переподготовке кадров в вузах. Использование этих средств показало возможность активизации у обучаемых творческих способностей и выработки профессиональных навыков, необходимых для практической деятельности.

В заключении выражаю глубокую признательность своему научному руководителю профессору С.Д. Надеждиной за постановку задачи исследования, постоянное внимание и поддержку, а также доцентам Н.Н. Гилевой и В.И. Нитяго за рецензирование работы и обсуждение полученных результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лычагина, Лилия Лийевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 3 (с учетом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 (с учетом изменений и дополнений).

3. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений).

4. Федеральный закон от 14.06.95 г. № 88 ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127 — ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

6. Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125 ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

7. Федеральный закон от 30.12.2001 г. № 197 ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации».

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94) (утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.1994 г. № 167).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина РФ от0607.1999 г. №43н).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальных производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

15. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от1301.2000 г. № 5н).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №91н).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № бОн).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) (утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н).

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) (с учетом изменений и дополнений).

30. Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».31 .Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждено приказом Минфина РФ от2812.2001 г. № 119н).

31. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждено приказом Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64н).

32. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждено Постановлением Правительства РФ от0101.2002 г. № 1).

33. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-Асса, 1999.-1135 с.

34. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления. Учет и анализ. — М.: Экономика, 1984.-168 с.

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

36. Аксенова JI.M. Кондитерская отрасль // Пищевая промышленность. -2003.-№6.-С. 34-35.

37. Алешкин С.А. Интегральный подход к анализу затрат на программное обеспечение // Финансовая газета. 2001. — № 48. - С. 16 - 17.

38. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Под ред. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 236 с.

39. Астахов С.А., Левин B.C. Контроль издержек производства. — М.: Финансы и статистика, 1995. 386 с.

40. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник для вузов. М.: Финансы и статистика, 2000. — 415 с.

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

42. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости продукции / Под ред. В.А. Новака. М.: Финансы, 1970. -168 с.

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

44. Белобородова В.А., Чечета А.П., Стаблинский В.Т. и др. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебник для вузов. — М.: Финансы и статистика, 1989. 279 с.

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

46. Большой экономический словарь. М.: Книжный мир, 2000. 894 с.

47. Булавина JI.H. Бухгалтерский учет и аудит материально производственных затрат. — М.: Финансы и статистика, 1999.— 268 с.

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

49. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник для вузов. -М.: ИНФРА М, 1999. - 392 с.

50. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719 с.

51. Бухгалтерский управленческий учет: Методическая разработка для практических занятий / Сост. В.И. Нитяго. Новосибирск: СибУПК, 2000. - 88 с.

52. Васильковская Н.Б., Петухов О.Н. Управленческий учет: Учебное пособие. Томск: Изд-во Томского университета, 2000. - 370 с.

53. Васин Ф.П. Системы учета «стандарт-кост» и нормативного метода -основа организации управленческого учета // Вестник финансовой академии. 1999. - № 4. - С. 31 - 35.

54. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: Финстатинформ, 2000. 533 с.

55. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 2-е изд. Одесса, 1916.-392 с.

56. Вещунова И.Т. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. — М.: Экономика, 1995. — 455 с.

57. Воловик А.А., МовсумзадеА.Э. Некоторые вопросы развития кондитерской промышленности // Пищевая промышленность. 2000. -№ 3. - С. 20-23.

58. Воронов А.В. Перспективы развития пищевой промышленности в России в XXI веке // Пищевая промышленность. 2003. - № 5. - С. 22 — 23.

59. Воронова Е.Ю. Взаимосвязь динамики затрат и изменений объема производства // Аудиторские ведомости. — 2004. — № 1. — С. 21 31.

60. Воронова Е.Ю. Система «стандарт кост» // Аудитор. - 2003. - № 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12.

61. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие — М.: Бухгалтерский учет, 2004, — 376 с.

62. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта: Пер. с анг. / Под ред. Ю.О. Любовича. М.: Техника управления, 1930.-300 с.

63. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.- 152 с.

64. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Т. 1. — М.: КноРус, Новосибирск: ЭКОР-книга, 2004. 1000 с.

65. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Т. 2. М.: КноРус, Новосибирск: ЭКОР-книга, 2004. - 1016 с.

66. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. -М.: Проспект, 2003. — 184 с.

67. Додонов А.А. Бухгалтерский учет и управление производством. М.: Контроллинг, 1993. - 283 с.

68. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 283 с.

69. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-костс». — М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.-224 с.

70. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. - 156 с.

71. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 528 с.

72. Ефремова А.А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2003. - №16. — С. 54 — 57.

73. Жербак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1960. -399 с.

74. ЗАО «Искон». Российский пищепром: развитие и автоматизация // Пищевая промышленность. 2003. — № 9. - С. 4 — 9.

75. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет на малом предприятии. М.: Налоговый вестник, 1999. - 176 с.

76. Захарьин В.Р. 2300 бухгалтерских проводок по новому Плану счетов. -М.: Дело и Сервис, 2001. 112 с.

77. Иванов А.Н. Производственный анализ: оптимизация структуры затрат // Аудиторские ведомости. 1998. — № 10. - С. 12-16.

78. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Экономистъ, 2003. - 618 с.

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

80. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. - 176 с.

81. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. — 2000.-№5.-С. 34-36.

82. Кайшев В.Г. Положительные тенденции сохраняются // Пищевая промышленность. 2003. — № 2. - С. 7.

83. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник.-М.:ИНФРА -М,2000.- 448 с.

84. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

85. Керимов В.Э. Учет на предприятиях пищевой промышленности: Учебное пособие. М.: Экзамен, 2003. — 272 с.

86. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. — М.: Книготорговый центр «Маркетинг», 2001. 203 с.

87. Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации учета затрат // Менеджмент в России и за рубежом. — 2002. -№ 1.-С. 20-25.

88. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. -432 с.

89. Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М.: Колос, 2000. - 224 с.

90. Козлова Е.П. Калькулирование способом суммирования затрат // Главбух. 1998. - № 15. - С. 11- 19.

91. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат на производство//Главбух. 1998.-№12. - С. 10 - 15.

92. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых затрат на производство // Главбух. 1998. - № 14. - С. 12 - 16.

93. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-436 с.

94. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 144 с.

95. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

96. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ, 1998. - 279 с.

97. Котляров Т.Д. Управление затратами. — СПб.: Питер, 2001. 160 с.

98. Куприна JI.A. Отражение затрат в управленческом учете // Консультант. 1998. - № 13. - С. 53 - 55.

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

100. Луговой А.В. Учет общепроизводственных расходов // Бухгалтерский учет. 1999. - № 11. - С. 11 -15.

101. Лукьяненко В.М. Управленческий учет в сельскохозяйственных предприятиях (организациях). Учебное пособие / Новосиб. гос. аграр. ун-т. — Новосибирск, 2003. — 300 с.

102. Лычагина Л. Л., Ляхович Л. С. Развитие экономического и финансового образования в технических вузах: Томский государственный архитектурно-строительный университет // Финансовые инновации:

103. Методы изучения. Т. II'/ Под ред. М. В. Лычагина, Л. Б. Меламеда, В. И. Суслова. Новосибирск: СО РАН, 1998. - С. 197 - 202.

104. Юб.Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 471 с.

105. Мамаева Ж.Г., Лычагин М.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости с использованием ситуационного моделирования на примере рыбоперерабатывающих предприятий: Учебное пособие. -Новосибирск: СибУПК, 2002. 156 с.

106. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник.-М.: Финансы. 1980. 115 с.

107. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету. — СПб.: Альфа, 2001.-447 с.

108. ИО.Маслова И.А., Попова Л.В. Метод «директ-костинг» в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2003. — № 19. — С. 14-16.

109. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в странах членах СЭВ. - М.: Финансы и статистика, 1984. — 158 с.

110. Медведев А.Н. Профессиональный комментарий к составу затрат в: свете изменений к главе 25 НК РФ. М.: Налоговый вестник, 2002. -224 с.

111. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. — М.: Аналитика-Пресс, 2001.- 624 с.

112. Мишин Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. — 2000. № 3. - С. 75 -85.

113. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. М.:Аудит ЮНИТИ, 1997. -232 с.

114. Мусихин A.M. Опыт внедрения управленческого учета на российском предприятии // Экономический анализ: теория и практика. 2002. -№ 1.-С. 17-22

115. Мюллендорф Р, Карренбауэр М. Производственный учет / Пер. с нем. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1996. 158 с.

116. Надеждина С. Д., Мамаева Ж. Г., Лычагина Л. Л. Учет затрат и калькулирование себестоимости в кондитерской промышленности: Учебное пособие / Под. ред. М.В. Лычагина. Новосибирск: СибУПК, 2004.- 80 с.

117. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. -М.: Финансы, 1976. 160 с.

118. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с анг. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.-496 с.

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

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

121. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика - Пресс, 2000. - 221 с.

122. Николаева С.А. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176 с.

123. Николаева О.Е., Тивикова Е.А. Управление себестоимостью на предприятиях// Пищевая промышленность. 2002. - № 8. - С. 8 - 9.

124. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор, 2004. - 288 с.

125. Новиченко П.П., Рендуков И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. — 144 с.

126. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. — С. 48 - 33.

127. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Около 57000 / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык, 1990. - 917 с.

128. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2001. - №7.-С. 72-79.

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

130. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. — М.: Бератор-Пресс, 2003. — 176 с.

131. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учебное пособие для вузов. — Минск: Экоперспектива, 1998. — 238 с.

132. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2003. - 176 с.

133. Перетятко Т.И. Основы калькуляции и учета в общественном питании: Учебно-практическое пособие. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2004. 232 с.

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

135. Промышленность Томской области: Статистический сборник / Том-скоблкомстат. Томск, 2003. - 215 с.

136. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ. — М.: Приор, 1999.-221 с.

137. Рашитов Р.С. логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

138. Ришар Ж Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с фр. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

139. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 158 с.

140. Рудановский А.П. Руководящие начала фабричного счетоводства, вытекающие из понятия о себестоимости. — М.: Макиз, 1925. — 47 с.

141. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2001.-336 с.

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

143. Сафонова Т.А. Бухгалтерский учет в системе комплексного управления издержками производства: Автореферат дис. . канд. экон. наук. -М.: 1982.- 25 с.

144. Синявская Н.Д., Кузнецова Л.И., Мельникова Г.В. Новые сорта хлеба и печенья с топинамбуром // Пищевая промышленность. 2003. — № 12.-С. 52-53.

145. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

146. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 с.

147. Соколов Я.В. Управленческий учет: Миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50 -53.

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

149. Стажкова М.М. Управленческий учет: Краткий курс: Учебное пособие для высшей школы. М.: Академический проспект, 2003. - 176 с.

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

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

152. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50 - 54.

153. Тивикова Е.А. Пути совершенствования управления себестоимостью // Пищевая промышленность. — 2002. — № 9. — С. 16—17.

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

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

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

157. Трайнев В.А. Деловые игры в учебном процессе. М.: Издательский Дом «Дашков и К0», 2002. - 358 с.

158. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2004.-218 с.

159. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / Под ред. В. Палия и Р. Ван дер Виля. М.: ИНФРА-М, 1997. - 480 с.

160. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 512 с.

161. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности / Под ред. П.С. Безруких, А.Н. Катаева, Н.П. Комиссаровой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

162. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1996. — 405 с.

163. Фишер С., Дорнбуш Р, Шмалензи Р, Экономика Пер. с анг. М.: Дело ЛТД, 1993.-964 с.

164. Хабарова Л.П. Учетная политика 2003 года. — М.: Бухгалтерский бюл-летень-ББ, 2003. 304 с.

165. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения. М.: Экзамен, 2004. - 352 с.

166. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. И с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика. , 1997. — 279 с.

167. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях потребительской кооперации: Учебник для кооперативных техникумов. — М.: Экономика, 1990. 506 с.

168. Хорнгрен Ч.Х., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с анг. М.: Финансы и статистика, 2001. - 415 с.

169. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 400 с.

170. Чумаченко В.А. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

171. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 144 с.

172. Шарапанова Ф.Н., Касьянова А.В. Предпосылки развития управленческого учета в строительной организации // АВАЛЬ: Сибирская финансовая школа. 1998.-№ 1 -2.-С. 42-47.

173. Шеремет А.А. и др. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: ФБК-Пресс, 1999.-210 с.

174. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 2000. - 208 с.

175. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализом затрат. М.: Филинъ, 1996. - 344 с.

176. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. -М.: Бухгалтерский учет 2000. 94 с.

177. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Дело и Сервис, 2001. — 544 с.

178. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленного предприятия // Аудитор. 2003. - № 1. - С. 29 - 32; №2. - С. 45 - 56; №3. - С. 22 - 33; №4. - С. 42 - 46.

179. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуации и примеры. — М.: Финансы и статистика, 1993.-558 с.

180. Яругова А.Р. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран: Пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991. - 237 с.