Учет затрат на качество и калькулирование себестоимости продукции овцеводства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ромадикова, Виктория Михайловна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Ромадикова, Виктория Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ромадикова, Виктория Михайловна

fc ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА • КАЧЕСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ПРОДУКЦИИ.

1.1. Обзор исследований в области учета затрат на качество.

1.2. Роль и значение учетной информации в системе управления качеством.

1.3. Методики калькулирования себестоимости продукции овцеводства и ее оценка.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ОВЦЕВОДСТВА, АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ И ИХ УЧЕТ ^ В ОВЦЕВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ РЕСПУБЛИКИ КАЛМЫКИЯ.

2.1. Современное состояние и тенденции развития отрасли.

2.2. Качество продукции овцеводства и факторы, влияющие на ф необходимость совершенствования систем управления качеством.

2.3. Анализ и состояние бухгалтерского учета затрат на производство продукции овцеводства.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВЦЕВОДСТВА С УЧЕТОМ ЕЕ КАЧЕСТВА.

3.1. Классификация затрат на качество с учетом специфики отрасли.

3.2. Совершенствование организации производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества.

3.3. Методика отражения на счетах бухгалтерского учета затрат на качество.

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

Актуальность темы. Вступление России во Всемирную торговую организацию, безусловно, вызовет жесткую глобальную конкуренцию, к которой многие российские организации и, в первую очередь, сельскохозяйственные не готовы. В связи с чем на данный момент проблема повышения качества (конкурентоспособности) отечественных товаров является весьма актуальной.

В настоящее время для повышения качества многое делается как по линии научно-исследовательских работ, так и в самом производстве. Исследования в этой области ведутся широким спектром научных работников различного профиля. При этом можно выделить два основных направления: организационно-технологическое и экономическое.

В овцеводстве первое направление связано с созданием генетически устойчивых семейств и линий овец с использованием научно-обоснованных селекционных и биотехнологических методов, условий содержания и кормления овец, обеспечивающих максимальную реализацию их генетического потенциала и т.д. Большой вклад в развитии этого направления внесли В.В. Абонеев, А.Н. Арылов, И. А. Бугдаев, В.Б. Зулаев, М.В. Пентюк, К.Э. Разумеев, Ю.П. Хегай, О.Я. Шейфер, и др., представители Московской сельскохозяйственной академии им. К.А. Тимирязева - А.И. Ерохин, Е.А. Карасев, Ю.А. Юлдашбаев и др.

Второе направление связано с разработкой экономических методов управления качеством. Это направление получило обоснование в работах В.И. Гиссина, А.В. Гличева, С. Д. Ильенковой, И.Г. Леонова, Д.С. Львова и др. Значительный вклад в изучение экономических проблем повышения качества сельскохозяйственной продукции внесли Я.А. Беда, С.А. Варакута, М.И. Житерев, Н.А. Пиличев, А.В. Пошатаев, Н.Ф. Прокопенко, Е.И. Семенова, А.Ф. Тарасов и др.

Если первое направление получило достаточно широкое развитие и применение в практике, то второе - только формируется, что обусловлено тем, что в России долгое время не уделялось должного внимания экономическим проблемам повышения качества. Между тем исследование различных сторон качества будет полезным только в том случае, если оно осуществляется на экономической основе. С технической точки зрения качество продукции может быть повышено в несколько раз по сравнению с достигнутым уровнем, а с экономической - такое повышение может оказаться невыгодным. Поэтому пределом повышения качества служит, как правило, не техническая возможность, а экономическая целесообразность.

Первые исследования в области учета затрат на качество в отечественной практике появились в 70-е годы прошлого века, т.е. практически на 40 лет позже чем в мировой теории и практике; в середине 80-х годов в СССР исследования в этой области практически прекратились. В конце 90-х годов прошлого века в силу объективных и субъективных причин оживился интерес к вопросам экономики качества. Однако наиболее удачные наработки в данной области не нашли применения на практике в связи с отсутствием методик сбора, обработки и анализа информации о затратах на качество. На наш взгляд, важную роль в получении такой информации должен играть бухгалтерский учет.

В отечественной экономической литературе практически отсутствуют исследования возможности идентификации, обработки и анализа затрат на качество в рамках действующего бухгалтерского учета. В связи с этим весьма актуальным становится вопрос их учета.

Вопрос существования затрат на качество и целесообразности их выделения в общей системе учета, был решен мировым сообществом в пользу учета затрат на качество. Проблемами их учета занимались Джозеф Джуран, Исикава Каору, Крокет, Майнер, Тадао Моримото, Арманд Фейгенбаум, Гарольд Фриман, Шехерт и др. В России данными проблемами занимались и занимаются Д.С. Демиденко, Е.М. Карлик, Н.Т. Лабынцев, В.Д. Мацута, Т.Д. Попова, К.М. Рахлин, М.З.Свиткин, JI.E. Скрипко и др. Однако до настоящего времени продолжают быть остро дискуссионными вопросы об уровне величины затрат на качество, о необходимости и целесообразности их учета, о принципах их классификации, о соотношении управленческого учета и учета затрат на качество. Между тем, все перечисленные вопросы составляют методологическую базу организации и внедрения учета затрат на качество, а, следовательно, их постоянная дискуссионность не может не сказаться отрицательно на применении учета затрат на практике. При этом практикой, безусловно, востребован данный учет, в котором готовится и интерпретируется информация, необходимая для управления качеством.

Все вышеизложенное обусловило выбор темы диссертационного исследования и его цель.

Цель и задачи исследования. Целью данной работы является разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию методологических основ организации учета затрат на качество и калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества в условиях рыночных отношений и роста потребности повышения конкурентоспособности отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В соответствии с целью исследования в диссертации поставлены следующие задачи: проанализировать исследования в области учета затрат на качество и выявить общие недостатки, на устранение которых будут направлены основные рекомендации исследования; провести всесторонний анализ современного состояния и тенденций развития овцеводства и систематизировать факторы, влияющие на необходимость совершенствования систем управления качеством; критически оценить современное состояние учета затрат на качество и доказать необходимость их учета в целях управления; разработать классификацию затрат на качество с учетом специфики отрасли; разработать предложения по дальнейшему совершенствованию производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества; обосновать методику организации учета затрат на качество в целях обеспечения менеджмента своевременной и достоверной информацией, что может стать дополнительным мощным инструментом управления качеством.

Объектом исследования являются племенные заводы и репродукторы Республики Калмыкия, осуществляющие разведение племенных овец в целях обеспечения потребностей сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также специализированные организации по производству продукции овцеводства.

Теоретические и методологические основы исследования. В процессе диссертационного исследования были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, МСФО, научные публикации отечественных и зарубежных ученых, разработки научных организаций. При этом были применены абстрактный, экономико-статистический, монографический, экономико-математический и другие методы исследования. При проведении анализа использовались материалы Росстата и Минсельхоза России и Республики Калмыкия, данные бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственных организаций.

Научная новизна. В процессе исследования получены следующие теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну исследования и являющиеся предметом защиты:

S обобщены и систематизированы научные исследования в области классификации затрат на качество и на этой базе предложена их классификация с учетом специфики овцеводства для целей управления затратами на качество и их бухгалтерского учета;

S определена методика отражения на счетах бухгалтерского учета затрат на качество для обеспечения системы менеджмента качества информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений;

S с позиции международных подходов и принципов обоснована отраслевая информационная объективизация затрат как эффективного организационно-управленческого инструмента, позволяющего реально воплотить важные решения по снижению затрат и обеспечения конкурентоспособности продукции овцеводства;

•S разработан алгоритм определения оптимального состава объектов учета затрат в овцеводстве исходя из целей управления;

S уточнена номенклатура объектов учета затрат, калькуляции и калькуляционных единиц для племенных и товарных овцеводческих хозяйств;

•S разработана методика калькулирования себестоимости продукции овцеводства с учетом ее качества в целях определения экономической эффективности деятельности структурных подразделений и всей организации в целом.

Практическая значимость предложенных методик-рекомендаций по усилению значимости затрат на качество в процессе эффективного производственного менеджмента дадут возможность в овцеводческих хозяйствах измерять, вести мониторинг и анализировать эти процессы, а также предпринимать необходимые действия по обеспечению управляемости соотношения «затраты-выгоды» в отраслевом разрезе.

На внутрихозяйственном уровне аккумулирование информации о затратах на качество позволит в структурных подразделениях выявить, определить критерии и способы, гарантирующие эффективное функционирование и контроль этих процессов для достижения запланированных результатов.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования нашли отражение в докладах на восьмой Международной научно-практической конференции Независимого научного аграрно-экономического общества России «Проблемы экономики управления социально-экономическими процессами в АПК» (Москва, 2004 г.), где автор занял второе место среди докладов молодых ученых, на Международной научной конференции молодых ученых «Молодые ученые - аграрной науке», посвященной 140-летию МСХА им. К.А. Тимирязева (Москва, 2005 г.) и в 6 научных публикациях общим объемом в 1,4 п.л.

Методики определения оптимальной структуры объектов учета затрат, калькулирования себестоимости продукции овцеводства с учетом ее качества, классификации затрат на качество прошли апробацию в крупнейшем овцеводческом хозяйстве Российской Федерации -племрепродукторе «Улан Хееч» Республика Калмыкия (поголовье овец -более 50 тыс. голов) и одобрены руководством.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ромадикова, Виктория Михайловна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное диссертационное исследование позволяет сделать следующие основные выводы и предложения:

1. На основе критического анализа исследований в области учета затрат на качество, имеющих место как в российской теории и практике, так и в зарубежной автором выделены наиболее сложные проблемы в данной области. В частности, определено, что в основном данные исследования были проведены с учетом функционирования промышленных организаций, применительно к сельскому хозяйству таких исследований не проводилось. Кроме того в отечественной экономической литературе практически отсутствуют работы по изучению возможности идентификации, обработки и анализа затрат на качество в рамках действующего бухгалтерского учета. •Имеющиеся же работы не дают ясного представления, как это делать. Изучение данных вопросов необходимо для организации учета затрат на качество в сельском хозяйстве и требует дальнейшего изучения и внедрения в практику учета и управления качеством в российских организациях.

2. Проведенное исследование состояния овцеводства за последние 15 лет показало, что кризис 1990-х годов в России привел к пяти -шестикратному снижению поголовья овец как в целом стране, так и Республике Калмыкия. Некоторые позитивные тенденции наметились в последние пять лет, что позволило нарастить поголовье до 17,0 млн. голов в России и 1,2 млн. голов в Калмыкии. В настоящее время овцеводство является единственной отраслью животноводства, которая развивается динамично. Вместе с тем в отрасли сохраняются механизмы и условия хозяйствования, не адекватные принципам рыночной экономики, действует ряд факторов, негативно влияющих на функционирование и развитие овцеводства. Существующее техническое и технологическое отставание отрасли от уровня развитых стран мира крайне опасно в условиях рассмотрения возможности вступления России во Всемирную торговую организацию. Снижение таможенных пошлин на шерсть может привести к невостребованности отечественного сырья, что подорвет экономику отрасли. Учитывая вышеизложенное, в настоящее время особо острыми и актуальными являются проблемы повышения конкурентоспособности отрасли и качества произведенной продукции.

3. В результате исследования состояния качества продукции овцеводства и систем управления качеством в овцеводческих хозяйствах Республики Калмыкия автором выделены и систематизированы факторы, влияющие на необходимость повышения качества продукции овцеводства, и, как следствие, оценки затрат на качество, включающие изменение экономической и конкурентной среды деятельности сельскохозяйственных организаций и потери в рамкахпредпринимательской деятельности. Это позволило сделать вывод, что в сложившихся экономических условиях особое значение приобретает активизация работы по управлению качеством. Для этого следует совершенствовать все методы управления: •организационные, социально-психологические, технические и особенно экономические. Как показало исследование экономические методы управления качеством в овцеводческих хозяйствах используются неэффективно, вследствие отсутствия информации о затратах на качество. На наш взгляд, экономические методы управления качеством должны проводиться на основе информации, формируемой учетным персоналом с применением методов бухгалтерского учета, что позволит повысить эффективность системы управления и усилить конкурентоспособность t производимого продукта.

4. Особое внимание в исследовании было уделено оценке действующей системы учета затрат на качество в сельскохозяйственных организациях Республики Калмыкия. Исследование показало, что, с одной стороны, действующая система учета имеет существенные недостатки методологического, организационного и технологического характера, а с другой — даже та информация, которая отражается в этой системе, не используется в полном объеме системой управления. Отсюда следует вывод о необходимости преобразования системы бухгалтерского учета в соответствии с нуждами управления качеством.

5. В ходе изучения исследований в области классификации затрат на качество автором определено, что существующие классификации затрат на качество не подходят к применению в сельском хозяйстве и в овцеводстве данные затраты входят в состав всех калькуляционных статей, поэтому необходима экономически обоснованная классификация затрат, осуществляемая по различным признакам, что будет иметь важное значение для рациональной организациипланирования, учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества. В этой связи в исследовании предлагается затраты на качество классифицировать по целевому признаку на 3 группы: затраты на улучшение качество, затраты на повышение качества и затраты на предупреждение заболеваний и гибели животных. Значение предложенной классификации затрат на качество заключается не только в том, что она является способом познания объекта - показателя себестоимости мероприятий по повышению качества произведенной продукции, но и инструментом управления этим показателем в частности и организацией в целом.

6. Проведенный анализ структуры затрат на производство продукции овцеводства, проведенный в сельскохозяйственных организациях Республики Калмыкия, показал, что затраты по водоснабжению составляют не менее 3% производственных затрат. В районах, испытывающих острый дефицит воды величина данных затрат достигает 15%. Учитывая вышеизложенное в диссертации предложено в действующую типовую номенклатуру калькуляционных статей в статью «Материальные ресурсы, используемые в производстве» дополнительно внести элемент «Услуги сторонних организаций по водоснабжению». Выявление реальной величины платы за услуги по подаче воды на технологические нужды позволит повысить контроль за расходованием воды, что для организаций, испытывающих постоянный недостаток в этом ресурсе, весьма актуально.

7. Опустынивание земель в Республике Калмыкия является самой острой среди существующих экологических проблем. Концентрация скота в личных подворьях на землях муниципальных образований стала одной из причин опустынивания до 90% территорий Черных земель, снижения продуктивности кормовых угодий. Учитывая вышеизложенное, нами разработана методика анализа выявления структурных подразделений, в отношении которых имеются признаки содержания неучтенного личного поголовья на животноводческих фермах. Методика данного анализа основана на сравнении затрат, аккумулируемых по статье «Услуги сторонних организаций по водоснабжению», в расчете на одну среднегодовую голову. Для проведения анализа разработаны следующие документы: «Анализ наличия признаков содержания неучтенного поголовья» и «Расчет количества неучтенного поголовья животных».

8. В целях адаптации разработанной автором методики учета затрат на качество и калькулирования себестоимости продукции овцеводства с учетом ее качества предложено ввести в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций счет 24 «Затраты на качество», на котором будет обобщена информация о затратах на качество. В частности, этот счет можно будет использовать для учета затрат на повышение качество и затрат на предупреждение заболеваний и падежа животных. Введение данного счета позволит учитывать затраты на качество в рамках действующей системы бухгалтерского учета.

9. В рамках разработки методики учета затрат на качество и калькулирования себестоимости продукции овцеводства с учетом ее качества уточнена номенклатура объектов учета затрат. Действующие Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях в качестве объектов учета затрат в овцеводстве - в пределах каждого направления - выделяют основное стадо овец и овец на выращивании и откорме. При этом они рекомендуют выбирать объекты учета затрат исходя из уровня специализации и размера организации, объемов производства, и в значительной степени технологии содержания животных и организации производства. Исходя из этого мы предлагаем детализировать объекты учета затрат в овцеводстве до четырех групп: основное стадо без валухов взрослых, валухи взрослые, переярки, молодняк после отбивки до 1 года и овцы на откорме. Рекомендуемое разукрупнение объектов учета затрат целесообразно для специализированных товарных и в первую очередь племенных заводов и племрепродукторов. Предложенная мера позволит повысить точность исчисления себестоимости продукции овцеводства, аналитичность учетной информации и эффективность ее применения в управлении производством.

10. Анализ исследований в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции овцеводства показал, что многие ученые, занимающиеся данной темой, предлагают детализацию объектов учета затрат, но при этом они не учитывают, что разукрупнение объектов учета затрат вызовет некоторое увеличение объемов трудозатрат работников бухгалтерской службы. В связи с чем автором разработан алгоритм определения оптимального состава объектов учета затрат, основанный на сопоставлении себестоимости продукции, полученной от валухов взрослых и овцематок; переярок и молодняка после отбивки до 1 года и овец на откорме, а также на требованиях системы управления к точности исчисления себестоимости продукции овцеводства. Данный алгоритм поможет организациям самостоятельно разрабатывать конкретный перечень объектов учета затрат исходя из целей управления и имеет немаловажное значение для рациональной организации производственного учета.

11. В целях повышения точности калькулирования себестоимости продукции овцеводства в диссертационном исследовании предложено исчислять себестоимость эффективной единицы продукции овцеводства, которая определяется отношением затрат на производство к количеству продукции в эффективных единицах. Для определения общего количества шерсти в эффективных единицах необходимо всю настриженную шерсть перевести в мытую; для перевода разнокачественной баранины в высшую упитанность целесообразно использовать коэффициенты, рассчитанные по общей питательности мяса животных различной упитанности.

Таким образом, информация о затратах на качество, формируемая учетными работниками при помощи разработанной методики учета затрат на качество и калькулирования себестоимости продукции овцеводства с учетом ее качества в рамках действующего бухгалтерского учета, будет иметь практическое значение для получения достоверной информации о данном объекте бухгалтерского учета в организациях и определения уровня результативности и эффективности функционирования всей системы управления качеством.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ромадикова, Виктория Михайловна, 2006 год

1. Федеральный закон от 7 июля 2003 г. №112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве»

2. Федеральный закон от 2 января 2000 г. N 29-ФЗ "О качестве и безопасности пищевых продуктов" (с изменениями от 30 декабря 2001 г., 10 января, 30 июня 2003 г., 22 августа 2004 г.)

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)

4. Федеральный закон от 3 августа 1995 г. N 123-Ф3 "О племенном животноводстве" (с изменениями от 10 января 2003 г.)

5. Федеральный закон от 20 февраля 1995 г. N 24-ФЗ "Об информации, информатизации и защите информации" (с изменениями от 10 января2003 г)

6. Закона Российской Федерации от 14 мая 1993 г. N 4979-1 "О ветеринарии" (с изменениями от 30 декабря 2001 г., 29 июня, 22 августа2004 г.)

7. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283 «Об утверждении «Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

8. Постановление Правительства РФ от 12 апреля 1996 г. N 423 "Об учреждении премий Правительства Российской Федерации в области качества" (с изменениями от 7 октября 1996 г., 20 августа 1997 г., 24 февраля 1999 г., 26 июля 2004 г.)

9. Постановление Госстандарта РФ от 28 апреля 1999 г. N 21 "О правилах проведения сертификации пищевых продуктов и продовольственного сырья" (с изменениями от 18 июня 2002 г.)

10. ГОСТ Р 40.002-2000 Система сертификации ГОСТ Р "Регистр систем качества. Основные положения" (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 13 апреля 2000 г. N 107-ст)

11. ГОСТ Р ИСО 9000-2001 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь" (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 15 августа 2001 г. N 332-ст) (с изменениями от 7 июля 2003 г.)

12. ГОСТ Р ИСО 9001-2001 "Системы менеджмента качества. Требования" (утв. постановлением Госстандарта РФ от 15 августа 2001 г. N 333-ст) (с изменениями от 7 июля 2003 г.)

13. ГОСТ Р ИСО 9004-2001 "Системы менеджмента качества. Рекомендации по улучшению деятельности" (принят постановлением Госстандарта РФ от 15 августа 2001 г. N 334-ст) (с изменениями от 7 июля 2003 г.)

14. ГОСТ 15467-79 «Управление качеством продукции. Основные понятия. Термины и определения».

15. ГОСТ 30702-2000 «Шерсть. Торговая сельскохозяйственная -промышленная классификация».

16. ГОСТ Р 51447-99 Мясо и мясные продукты. Методы отбора проб

17. ГОСТ 5111-55 Овцы и козы для убоя. Определение упитанности

18. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями от 7 мая 2003 г.)

19. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

20. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. N 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК"

21. Приказ Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственнойдеятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"

22. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д)

23. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180)

24. Методика определения экономической эффективности ветеринарных мероприятий (утв. Департаментом ветеринарии Минсельхозпрода РФ 21 февраля 1997 г.)

25. Нормы технологического проектирования НТП-АПК 1.10.07.001-02 «Нормы технологического проектирования ветеринарных объектов для животноводческих, звероводческих, птицеводческих предприятий крестьянских хозяйств» (утв. Минсельхозом РФ 27 декабря 2002 г.)

26. Нормы расходов воды потребителей систем сельскохозяйственного водоснабжения ВНТП-Н-97 (утв. Минсельхозпродом РФ от 14 февраля 1995 г. Протокол НТС №1)

27. Письмо Госагропрома СССР от 20 марта 1987 г. № 013-35-280/703 «Рекомендации по нормативно-чековой системе планирования, учета и контроля затрат на сельскохозяйственных предприятиях и в строительных организациях при внутрихозяйственном расчете»

28. Выписка из протокола заседания коллегии Госстандарта РФ от 9 февраля 2000 г. N 3 "Об итогах работы Госстандарта России в 1999 г. и задачах на 2000 г."

29. ГОСТ Р ИСО 9001-96 "Системы качества Модель обеспечения качества при проектировании, разработке, производстве, монтаже и обслуживании" (Принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 17 июля 1996 г. N 460) (утратил силу)

30. ГОСТ Р ИСО 9002-96 "Системы качества. Модель обеспечения качества при производстве, монтаже и обслуживании" (Принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 17 июля 1996 г. N 461) (утратил силу)

31. ГОСТ Р ИСО 9003-96 "Системы качества. Модель обеспечения качества при окончательном контроле и испытаниях" (Принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 17 июля 1996 г. N 462) (утратил силу)

32. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утв. Минсельхозпродом РФ 4 июля 1996 г. N П-4-24/2068) (утратили силу)

33. Адлер Ю., Щепетова С. Нужна ли нам «система экономики качества»?: неужели «да» // Стандарты и качество. -2001. -№12. С. 68-70.

34. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. -№10.-С. 23-28.

35. Аналитическая записка. Состояние овцеводства в Республике Калмыкия. Элиста: Госкомстат РК, 2004. - 19 с.

36. Антипенский В.Е. Экономическая информация и процессы ее преобразования. Харьков, 1972. - 66 с.

37. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития // Финансовая газета. 2001. - №3.

38. Бакаев А.С. О национальных особенностях, международных стандартах и здравом смысле // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2002. - выпуск 50.

39. Бакаев А.С. Реформа бухгалтерского учета 5 лет реализации правительственной программы // Финансовая газета. -2003. -№28.

40. Бакаев А.С. Управление бухучетом: назревают перемены // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2003. -выпуск 50.

41. Барановский Н.Т., Барановский Е.С. Система экономической информации в сельском хозяйстве. М.: Статистика, 1974. - 317 с.

42. Белов Н.Г., Краснопивцев А.А. Исчисление и анализ затрат сельскохозяйственного производства. -М.: Колос, 1975. 176 с.

43. Белов Н.Г., Хоружий Л.И., Павлычев А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет и аудит. С. 27-31.

44. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. — Минск: Вышэйшая школа, 1990. 176 с.

45. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. Киев: Общ-во «Знание», 1978. -24 с.

46. Будищева И.А., Плоткин Я.Д. Регулирование затрат на обеспечение качества продукции. М.: Изд-во стандартов, 1989. - 184 с.

47. Гличев А.В. Основы управления качеством продукции. М.: Стандарты и качество, 2001.

48. Гличев А.В. Экономические вопросы проблемы повышения качества и надежности промышленных изделий. — М.: изд-во «Знание», 1965. — 32 с.

49. Демиденко Д.С., Балашов О.В. Экономика качества в системах управления // Сборник трудов СПбГУЭФ. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000.

50. Джапаридзе Т. Тенденции развития овцеводства в России // Овцы и козы. -2002.- №5.

51. Диордица С.Г. Информация в управлении сельскохозяйственным производством. Киев-Одесса: Выща школа. Головное изд-во, 1979. -184 с.

52. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 1071с.

53. Ежегодник по племенной работе в овцеводстве и козоводстве в хозяйствах Российской Федерации (2002 год). М.: Изд-во ГНУ ВНИИплем, 2004. - 350 с.

54. Житерев М.И. Экономические проблемы качества сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1978. - 87 с.

55. Жужигина И.А., Фомченкова JT.B. Место и роль общей системы учета в стратегическом управлении организации // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. -№3.~ С. 13-18.

56. Завадский И.С., Ушачев И.Г. Основы управления производством в сельскохозяйственных предприятиях. Киев: Выща школа, 1973. - 280 с.57.- Зубарев А., Родионов А. О новой роли информации в системах качества // Стандарты и качество. 2002. - №7. - С. 78-80.

57. Калмыкия в цифрах, статсборник. Элиста: Госкомстат РК, 2003. -267с.

58. Карлик Е.М., Демиденко Д.С. Опыт определения затрат на обеспечение и повышение качества продукции в машиностроении. JL: ЛДНТП, 1982.-28 с.

59. Карлик Е.М., Демиденко Д.С., Шкловский В.М. Затраты на обеспечение и повышение качества продукции. Их классификация // Стандарты и качество. 1997. - №8. - С. 27-31.

60. Карлик Е.М., Демиденко Д.С., Шкловский В.М. Затраты на повышение качества продукции на машиностроительных предприятиях. -Ленинград: Изд-во ЛДНТП, 1979. 28 с.

61. Карлик Е.М., Шкловский Е.М. Классификация затрат на обеспечение качества продукции // Стандарты и качество. 1975. - №11. - С. 82-85.

62. Кашис А.С. Проблемы информационного обеспечения в системе управления // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1990. - №3. - С. 38.

63. Комплексная система управления качеством труда и продукции на сельскохозяйственном предприятии. М.: Изд-во стандартов, 1989. -336 с.

64. Косминский Б.М. Себестоимость в плановом ценообразовании. М.: Наука, 1972.-182 с.

65. Куринова З.С. Повышение рентабельности овцеводства. М.: Россельхозиздат, 1984. — 120 с.

66. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

67. Лабынцев Н.Т., Попова Т.Д. Учет и аудит затрат на улучшение качества продукции и услуг. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 136 с.

68. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Ленинград: Изд-во Ленинградского университете, 1976. 128 с.

69. Леонова Т.И. Управление затратами в системе качества промышленного предприятия: Дис. . докт. экон. наук: 08.00.20. СПб, 2000. - 277 с.

70. Ляшко Ф.Е., Быданов А.А. Сертификация производства. Учет и анализ затрат на обеспечение качества: Учебное пособие. Ульяновск: Ул. ГТУ, 1999.-56 с.

71. Мамиконян М.Л., Яцкин В.И. Мясная промышленность в России в конце XX и начале XXI столетия. Состояние, проблемы, предпосылки подъема: 3 изд., перераб. и доп. -М.: Россельхозакадемия, 2004. 376 с.

72. Манфред Брун, Доминик Георги. Управление качеством: Затраты и выгоды // Проблемы теории и практики управления. 2000. - №1. - С. 97-99.

73. Методика определения экономической эффективности повышения качества промышленной продукции. М.: Академия наук СССР, 1967. -145 с.

74. Методические указания по информационному обеспечению системы управления качеством промышленной продукции. М.: Стандарты, 1975.-32 с.

75. Мищенко С.В., Пономарев С.В. и др. Экспертные оценки затрат на качество на предприятиях Тамбовской области // Стандарты и качество. -2001.-№7.-С. 79-81.

76. Мурунова И.А. Управленческий учет качества сельскохозяйственного сырья: Автореф. дис. . канд. экон. наук: 08.00.12. Волгоград, 1999. -19 с.

77. О продовольственной ситуации в России и состоянии рынков сельскохозяйственной продукции в 1 полугодии 2004 года. М.: Центр экономической конъюнктуры при Правительстве РФ, 2004 - 58 с.

78. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет 2003. - N 14.

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

80. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии // Бухгалтерский учет 2004. — N 9.

81. Палий В.Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2004. - №8. - С. 20-27.

82. Патрушина С.М. Информационные системы в бухгалтерском учете: Учебное пособие. М.: ИКЦ «МарТ», Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2003. - 368 с.

83. Переход на стандарт ИСО 9001:2000. // Приложение №2 к журналу «Стандарты и качество». 2004. - №2. - С. 12-13.

84. Пичурин И.И. Принципы управления качеством // Все о качестве. Отечественные разработки. 2004. - №4 (31). - С. 15-41.

85. Пичурин И.И. Учет затрат на качество промышленной продукции // Все о качестве. Отечественные разработки. 2003. - №4 (25). - С.32-44.

86. Поляк В., Безруков А. и др. Управление качеством на предприятии АПК: методика и результаты анализа // Стандарты и качество. 2002. - №7. -С. 72-75.

87. Попова Т.Д. Управленческий учет и контроль в системе обеспечения качества продукции. Экономический поиск. По страницам докторских диссертаций / Под ред. В.Ю. Наливайского, С.Р. Левиной. Ростов-на-Дону: изд-во РГЭУ «РИНХ», 2000. - 115 с.

88. Попова Т.Д. Учет и калькуляция себестоимости в управлении качеством продукции: Дис. . канд. экон. наук: 08.00.12. -М.: 1980. -23 с.

89. Прогноз развития агропромышленного производства РФ на период до 2010 г. М.: ВНИИЭСХ, 2002. - 273 с.

90. Прогноз развития рынка мяса ЕС-25 // БИКИ. 2004. - № 102. - С. 6.

91. Прокопенко Н.Ф. Качество труда и продукции в сельском хозяйстве. -М.: Экономика, 1984. 200 с.

92. Прокопенко Н.Ф. Экономические проблемы качества сельскохозяйственной продукции. М.: Колос, 1980. - 222 с.

93. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

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

95. Разумеев К.Э. Классификация отечественной овечьей шерсти по новому межгосударственному стандарту // Овцы, козы, шерстяное дело. 2002. - № 1. - С. 8-13.

96. Рахлин К.М., Скрипко J1.E. Методология классификации затрат на качество // Стандарты и качество. 1997. - №3. - С. 49-52.

97. Рахлин К.М., Скрипко J1.E. Принципы планирования и учета затрат на качество // Стандарты и качество. 2000. - №3.

98. Рахлин К.М., Скрипко J1.E. Состав затрат на обеспечение качества // Стандарты и качество. 1998. - №8. - С. 60-62.

99. Рекомендации по типизации шерсти на Юге России. Ставрополь: изд-во СНИИЖК, 2004.-41 с.

100. Ричард JI. Колз, Джоеф Н. Ул Маркетинг сельскохозяйственной продукции / Пер. с англ. В.Г. Долгополова. 8-е изд. - М.: Колос, 2000. -512 с.

101. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета: Дис. . докт. экон. наук: 08.00.12. М., 2002. - 277 с.

102. Романов А.Н. Деятельность ИПБ России на современном этапе // Бухгалтерский учет. 2002. - №4.• 106. Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. Сб. / Госкомстат России. М., 2003. - 705 с.

103. Россия: экономическая конъюнктура. — М.: Центр экономической конъюнктуры при Правительстве РФ, 2004. 89 с.

104. Рыженко Г., Михеева С. и др. К оценке затрат на качество // Стандарты и качество. 2004. - №7. - С. 58-60.

105. Свиткин М.З., Мацута В.Д., Рахлин К.М. Менеджмент качества и обеспечение качества продукции на основе международных стандартов ИСО серии 9000. М.: СПб: КОНФЛАКС, 1999 - 398 с.

106. Сельское хозяйство, охота и лесоводство в России. 2004: Стат. Сб. / Росстат. М., 2004. - 478 с.

107. Скрипко Л.Е. Анализ и оценивание затрат на качество // Все о качестве. Отечественные разработки. 2001. - №4.

108. Скрипко Л.Е. Практика применения экономических методов в системе менеджмента качества на российских предприятиях // Все о качестве. Отечественные разработки. 2001. - №4.

109. Скрипко Л.Е. Финансовый менеджмент в системе качества организации: мифы и реальность // Все о качестве. Отечественные разработки. С. 1017.

110. Скрипко Л.Е. Экономика качества. Исторический обзор и современное состояние // Все о качестве. Отечественные разработки. 2003. - №4 (25).-С. 4-32.

111. Скрипко Л.Е. Экономические методы менеджмента качества в стандартах ИСО серии 9000:2000 // Стандарты и качество. 2002. - №7. -С. 66-68.

112. Совер В.Э., Росс Карл, Купер С. Распределение затрат на качество и совершенство системы качества // Все о качестве. Зарубежный опыт. -2003. -№3 (41).-С. 4-30.

113. Студенкова. Методы исчисления себестоимости продукции. М.: Агропромиздат, 1968 55 с.

114. Теплов В.П. Повышение качества продукции животноводства. М.: Росагропромиздат, 1988. - 95 с.

115. Тесленко В.Д. Совершенствование планирования и учета затрат на качество продукции. Киев: Обзор. Киев, 1983. - 35 с.

116. Управление качеством / Е.И. Семенова, В.Д. Коротнев, А.В. Пошатаев и др.; Под ред. Е.И. Семеновой. М.: КолосС, 2004. - 184 с.

117. Управление качеством / С.Д. Ильенкова, Н.Д. Ильенкова и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой.-М.:ЮНИТИ, 2001.

118. Фастова Е.Т. Бухгалтеру организации АПК. Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2002. N 52.

119. Фейгенбаум А. Контроль качества продукции. М.: Экономика, 1986. -245 с.

120. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 286 с.

121. Хоретоненко Н. Продовольственная безопасность: проблемы национальной безопасности России // Стандарты и качество. — 2002. -№6.-С. 10-12.

122. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. — 496 с.

123. Хоружий Л.И., Алборов Р.А. Управленческий учет затрат и выхода продукции растениеводства // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. - №9.

124. Шнейдман Л.З. В последнее время в связи с МСФО все чаще упоминается оценка по справедливой стоимости. Что понимается под справедливой стоимостью? // Финансовая газета. 2000. - N 24.

125. Щиборщ К. Система управления затратами на предприятии // Консультант директора. 2000. - №2.

126. Экономика социалистических промышленных предприятий / Под ред. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1977. - 424 с.

127. Экономические проблемы повышения качества продукта агропромышленных формирований. Под ред. А.Ф. Тарасова. Ростов-на-Дону: изд-во Ростовского госуниверситета, 1982. - 160 с.

128. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Финансы и статистика, 1981. -с.112.овцы И КОЗЫ ПОГОЛОВЬЕ ЖИВОТНЫХ НА КОНЕЦ ГОДА (ТЫС. ГОЛОВ)