Особенности управленческого учета в молочном скотоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Осипова, Татьяна Викторовна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Осипова, Татьяна Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Осипова, Татьяна Викторовна

Введение

Глава 1. Теоретические основы формирования управленческого учета в сельскохозяйственных организациях

1.1. Сущность и значение управленческого учета и его роль в управлении организацией

1.2. Концептуальные основы формирования управленческого учета в условиях рыночных отношений

1.3. Организация и методика управленческого учёта в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций

Глава 2. Производственный учёт - информационная база для управленческого учета в молочном скотоводстве

2.1. Проблемы производственного учёта затрат по производству продукции молочного скотоводства

2.2. Направления совершенствования производственного учёта для целей управления производством

2.3. Управление затратами на производство продукции молочного скотоводства в системе управленческого учёта

Глава 3. Бюджетирование в системе управленческого учёта в отрасли молочного скотоводства

3.1. Роль бюджетирования в повышении эффективности производства продукции молочного скотоводства

3.2. Внутренняя отчётность в управленческом учёте и её значение для принятия управленческих решений

3.3. Методика внутреннего контроля за исполнением бюджетов в отрасли молочного скотоводства

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности управленческого учета в молочном скотоводстве"

Актуальность темы исследования. Сельское хозяйство - важнейшая сфера экономической деятельности по производству продукции и оказанию услуг в целях обеспечения населения качественным продовольствием, промышленности сырьем и содействия устойчивому развитию сельских территорий.

В последние годы наметилась тенденция снижения темпов развития сельского хозяйства, их отставания от темпов роста экономики России в целом. Структурные изменения в агропромышленном комплексе не дали серьезных положительных результатов, что вызвано рядом причин.

Реализация приоритетного национального проекта «Развитие АПК» невозможна без разработки конкретных направлений повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Одним из направлений аграрной политики в России являются ускоренное развитие животноводства и повышение конкурентоспособности отечественной животноводческой продукции на внутреннем рынке.

Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия предусматривается комплекс мер по приоритетному развитию животноводства: созданию принципиально новой технологической базы, модернизации животноводческих ферм, укреплению племенной базы, наращиванию генетического потенциала продукции животноводства, развитию кормовой базы и др.

Осуществление этих мер требует совершенствования управления с целью повышения эффективности производства продукции животноводства. В этих условиях в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций управленческие факторы имеют большое значение.

В системе управленческого учета сельскохозяйственных организаций важнейшими объектами являются затраты и доходы организации и ее структурных подразделений (центров хозяйственной ответственности), внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность.

В целях повышения эффективности производства и использования производственных ресурсов, увеличения прибыли от продажи продукции в молочном скотоводстве необходимо формирование и развитие системы управления себестоимостью, основой которой является оперативная и достоверная информация о затратах. В молочном скотоводстве, имеющем особенности технологии производства, весьма актуальны проблемы, связанные с управлением затратами и себестоимостью продукции.

Развитие внутреннего контроля затрат производства в молочном скотоводстве требует группировки затрат как объектов управленческого учета применительно к условиям реального производства продукции по сегментам деятельности с учетом нормативной базы, методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Одним из условий создания надежной системы управленческого учета являются последовательное совершенствование информационной базы, усиление роли бюджетирования и внутреннего контроля за исполнением бюджетов в условиях интеграции функций учета, контроля и анализа, обеспечивающих принятие и реализацию эффективных управленческих решений.

Степень разработанности проблемы. Вопросы управленческого учета затрат на производство продукции, бюджетирования, системы внутреннего контроля исследовались российскими и зарубежными учеными.

Проблемам методологии бухгалтерского финансового, управленческого учета, контроля и экономического анализа, методам калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг были посвящены работы А.Ф. Аксененко, И.А. Басманова, И.А. Белобжецкого, А.С. Бакаева, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, Р.Я. Вейцмана, В.Б. Ивашкевича, В.Г. Гетьмана, Н.П. Кондракова, И.А. Ламыкина, А.Д. Ларионова, М.В. Мельник, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, В.И. Петровой, Т.С. Сандриковой, Я.В. Соколова, Н.Г. Чумаченко. А.А. Шапошникова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, М.Я. Штейнмана, Л.И. Хоружий.

Значительный вклад в разработку теоретических и практических положений финансового контроля, внутреннего контроля и ревизии в различных отраслях экономики внесли отечественные ученые: Н.Г. Белов, В.В. Бурцев, И.А. Белобжецкий, Ю.А. Данилевский, М.В. Мельник, М.Ф. Овсийчук, В.Я. Овсийчук, О.М. Островский, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, Т.М. Рогуленко, Т.В. Сотни-кова, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет, М.Я. Штейнман и др.

Непосредственно вопросам управленческого учета, анализа и контроля в сельскохозяйственном производстве посвящено определенное число работ Н.Г. Белова, И.А. Ламыкина, А.Д. Ларионова, М.Ф. Овсийчук, В.Я. Овсийчук, Т.М. Рогуленко, Т.С. Сандриковой, Л.И. Хоружий, М.Я. Штейнмана.

Однако в этих исследованиях не нашли достаточного отражения проблемы, связанные с реализацией задач организации и формирования системы управленческого учета в отдельных отраслях сельского хозяйства.

Совершенствование управленческого учета в сельскохозяйственных организациях требует проведения дальнейших исследований с позиций комплексного изучения теории, методики и организации бухгалтерского управленческого учета, анализа и контроля. Методологический аппарат организации системы управленческого учета в экономической литературе и на практике сводится в основном к производственному учету.

Обобщение теории и практики управленческого учета показало, что необходимы дальнейшее исследование и разработка методических подходов к формированию управленческого учета и проведению внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Недостаточная разработанность проблемы организации учета, бюджетирования и внутреннего контроля в системе управленческого учета, большая практическая востребованность в конкретных методиках калькулирования себестоимости продукции, внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях обусловили выбор темы исследования и ее актуальность.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в разработке научно обоснованных методик управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, составления бюджетов и контроля за их исполнением в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций.

Для реализации поставленной цели определены и решены следующие научные и практические задачи:

- выявлены и раскрыты отраслевые особенности производства продукции животноводства в сельскохозяйственных организациях, влияющие на организацию и выбор методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве;

- изучены концептуальные основы формирования управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в условиях рыночной экономики;

- исследованы общие черты и отличия принципов управленческого и производственного учета по признакам использования информационных технологий для целей управления затратами;

- изучена информация о материальных затратах, определены основные направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства;

- исследованы проблемы учета по центрам хозяйственной ответственности, учитывая особенности технологии производства продукции в молочном скотоводстве;

- изучены нетрадиционные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и обоснована возможность их применения в молочном скотоводстве;

- исследован порядок бюджетирования в сельскохозяйственных организациях, усовершенстовованы методики составления бюджетов и контроля за их исполнением в молочном скотоводстве.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ»,'п. 2.1. «Методология и технология аудита» раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАКРоссийской Федерации (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились теория и практика ведения управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства.

Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность, информация о которой формировалась на основе исследования методики бухгалтерского управленческого учета, внутреннего контроля, сбора и обработки экономической информации по отрасли молочного скотоводства сельскохозяйственных организаций Рузского района Московской области.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие закономерности, методику и особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, внутреннего контроля, бюджетирования и анализа в системе управленческого учета.

Диссертационная работа базируется на основных положениях законодательных актов Правительства РФ, нормативных документов Минфина РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, международных стандартов учета и международной теории и практики исчисления себестоимости продукции.

Информационной базой исследования явились статистические данные, информация бухгалтерской финансовой отчетности, управленческой внутренней отчетности сельскохозяйственных организаций, а также публикации по исследуемой проблеме, личные наблюдения, данные, размещенные в Интернете.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. Применялись общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, индукция и дедукция, логический, комплексный и системный подходы к оценке экономических явлений, тестирование и опрос как методы получения информации о состоянии управленческого учета, бюджетирования, внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Научная новизна исследования заключается в решении научной проблемы по разработке методик учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, бюджетирования, внутреннего контроля за исполнением бюджетов в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- выявлено влияние отраслевых особенностей технологии производства на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве;

- предложены концептуальные подходы к формированию управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, которые действуют во взаимосвязи и позволяют получить информацию, необходимую для принятия управленческих решений;

- обоснована возможность применения нетрадиционных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций;

- предложены направления совершенствования методик учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с применением методов «стандарт-кост» и «директ-костинг», использование которых позволит осуществлять оперативный контроль за затратами на производство продукции молочного скотоводства;

- усовершенствованы методики составления бюджетов для структурных подразделений организаций по производству продукции молочного скотоводства, в основу которых положены нормы и нормативы затрат на производство, что позволит повысить оперативность получения информации для принятия управленческих решений;

- разработана методика оперативного контроля, осуществляемого центрами хозяйственной ответственности, за исполнением бюджета производства продукции в молочном скотоводстве, включающая контроль за использованием кормов и их качеством, способствующая рациональному использованию производственных ресурсов.

Теоретическая значимость научных результатов заключается в обосновании применения современных нетрадиционных методов управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющих более эффективно управлять затратами в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что использование предложенных в диссертации методик учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, бюджетирования и внутреннего контроля будет способствовать повышению эффективности производства продукции молочного скотоводства сельскохозяйственных организаций.

Предлагаемое в работе информационное обеспечение разработки бюджетов, внутреннего контроля доведено до методики исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства с использованием отечественных и зарубежных методов учета затрат и калькулирования, позволяющих оперативно получать данные для управления затратами.

К числу главных результатов диссертационного исследования, имеющих практическое значение, относятся:

- разработанные автором методики формирования бюджетов: продаж, производства, затрат на производство по структурным подразделениям, являющимся сегментами производства отдельных видов продукции, позволяющие осуществлять оперативный контроль за использованием производственных ресурсов и эффективностью производства;

- методические рекомендации по осуществлению оперативного внутреннего контроля руководителями центров хозяйственной ответственности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Методики составления бюджетов, осуществления внутреннего контроля за исполнением бюджетов внедрены и применяются в ОАО «АПК «Космодемьянский» (справка №19 от 10 апреля 2008г.). Методика внутреннего контроля за бюджетами на производство продукции молочного скотоводства принята ООО «Аудиторская фирма «Совет» (справка №12 от 20 августа 2008 г.) для использования в процессе внешнего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Основные положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на Международной научной конференции профессорско - преподавательского состава, сотрудников и аспирантов Российского университета кооперации, кооперативных вузов стран СНГ по итогам научно - исследовательской работы в 2007г. «Традиции и инновации в кооперативном секторе национальной экономики», Москва, 2008г.

Основные положения диссертационной работы апробированы автором в методических и учебных материалах в системе высшей школы по дисциплине «Управленческий учет», а также при переподготовке и повышении квалификации специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

Результаты исследования используются в учебном процессе Российского университета кооперации при проведении занятий по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях».

Основные результаты исследования нашли отражение в публикациях автора.

Публикации. По тематике диссертации опубликованы 6 работ, из них 2 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК Российской Федерации, одно научное издание, 3 статьи в других научных изданиях. Общий объем опубликованных работ 5,1 п.л., в том числе авторских 4,9 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, содержащих 14 таблиц, 6 схем, заключения, библиографического списка литературы и 8 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Осипова, Татьяна Викторовна

Заключение

Рыночные преобразования агропромышленного комплекса России обусловили возникновение проблем, связанных с совершенствованием учета, контроля и управления деятельностью сельскохозяйственных организаций.

Проводимые в нашей стране реформы привели к изменению доминирующей формы собственности, которая все в большей степени переходит в руки частных лиц, к сужению сферы государственного контроля и необходимости организации новых, присущих рыночным отношениям, форм учета и контроля.

Для учета и контроля деятельности любой организации необходимо знать ее специфику. В сельскохозяйственных организациях - это особенности технологии производства отдельных видов продукции растениеводства, животноводства, вспомогательных и обслуживающих производств. В связи с этим важное значение имеет определение влияния управленческого учета как функции управления производством.

Управление, в зависимости от преследуемой цели, подразделяется на оперативное, тактическое и стратегическое. Сельскохозяйственная организация может эффективно функционировать, если верно определены и стратегические, и тактические цели и более того, если тактика соответствует стратегии организации.

В целях управления деятельностью сельскохозяйственной организации необходимо располагать качественным информационным обеспечением. Эта информация должна быть своевременной, емкой, простой по форме и восприятию.

Такой информационной базой для управления деятельностью сельскохозяйственной организации может стать качественно организованный управленческий учет. В современных условиях теоретические подходы к трактовке сущности управленческого учета, его принципов различны.

Для принятия управленческих решений может быть важна любая информация. Управленческий учет позволяет получить информацию, необходимую для оценки деятельности организации и ее структурных подразделений, планирования дальнейшей ее деятельности, создания надежной системы внутреннего контроля за осуществлением фактов хозяйственной жизни и за исполнением принятых решений. Пользователями управленческого учета являются специалисты, как среднего, так и высшего звена. Управленческий учет использует не только фактические данные о совершенных операциях, но и прогнозируемые данные о возможных событиях в будущем, которыми являются планы и бюджеты. В отличие от финансовой отчетности руководство организации самостоятельно устанавливает формы, состав, сроки и периодичность представления внутренней управленческойотчетности.

В целях совершенствования и повышения эффективности системы управленческого учета возникает необходимость управления затратами, что требует разделения структурных подразделений сельскохозяйственной организации на центры хозяйственной ответственности. Центром хозяйственной ответственности признается руководитель структурного подразделения или специалист.

Ведение управленческого учета и контроля по центрам хозяйственной ответственности позволяет упростить процедуру ведения синтетического и аналитического учета посредством накопления информации по счетам отклонений; создать условия для формирования необходимой внутренней отчетности; повысить обоснованность принимаемых управленческих решений.

Каждый центр хозяйственной ответственности в зависимости от его характеристики является объектом калькулирования затрат, планирования доходов и расходов, прибыли с организацией предварительного, оперативного и последующего внутреннего контроля.

Одним из важных аспектов управленческого учета является разграничение контроля за уровнем затрат и уровнем доходов по местам их возникновения и центрам хозяйственной ответственности. Разнообразие центров хозяйственной ответственности требует их группировки по классификационным признакам и увязки с общей системой управленческого учета. Нами выделены основные классификационные признаки и виды центров хозяйственной ответственности в молочном скотоводстве сельскохозяйственной организации.

При ведении управленческого учета в молочном скотоводстве необходимо учитывать организационную структуру. В крупных организациях необходимо создавать управленческую бухгалтерию в составе централизованной бухгалтерии в зависимости от потребителей управленческой информации в организации. Учет затрат при этом можно вести с применением счетов бухгалтерского учета по центрам хозяйственной ответственности со специальным выявлением отклонений от норм и смет, исчислением сокращенной себестоимости.

При обособлении финансовой и управленческой бухгалтерии должны быть учтены многие факторы: структура организации, специфика ее деятельности, используемые формы и методы сбора, обработки и обобщения учетной информации, принципы калькулирования себестоимости выпускаемой продукции, работ и услуг и др.

Данные управленческого учета являются информационной базой для контроля за объемом производства, затратами на производство и регулирования деятельности сельскохозяйственной организации и ее структурных подразделений.

Внедрение системы управленческого учета в молочном скотоводстве требует тщательной проработки вопросов, связанных с организацией учетной политики, которая в условиях становления и развития рыночных отношений становится неотъемлемым элементом рациональной постановки и организации бухгалтерского учета. В современных условиях с подразделением бухгалтерского учета на финансовый и управленческий возникает необходимость в учетной политике для целей управленческого учета.

На выбор варианта управленческой учетной политики влияют различные факторы: правовой и организационно-экономический статус организации; текущие и долгосрочные цели предпринимательства: особенности финансовой, производственной, коммерческой и управленческой деятельности; кадровое обеспечение и другие.

Исследование методики производственного учета в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций показало, что не всегда соблюдается временной период и не обеспечивается качественное оформление документов, а также нарушается график передачи их для отражения в бухгалтерском учете. Это влияет на оперативность получения необходимой информации для принятия управленческих решений.

В молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций важное значение имеет аналитический учет затрат, так как порядок открытия аналитических счетов, особенности отражения информации в регистрах аналитического учета определяют основное направление существующей в сельскохозяйственном производстве методики учета затрат по объектам в разрезе статей калькуляции.

Применяемые формы регистров аналитического учёта не позволяют в полном объеме осуществлять учет затрат по местам формирования, в разрезе аналитических счетов и статей калькуляции.

Ведение аналитического учета затрат на производство по объектам учета позволит осуществлять достоверную оценку производимой продукции, работ и услуг.

В целях снижения затрат и получения прибыли от производства молока необходимо управлять затратами, но в настоящее время этому недостаточно уделяется внимания. При этом важно ведение учета затрат и калькулирование себестоимости продукции по объектам учета затрат.

Осуществление действенного внутреннего контроля затрат на производство и себестоимости продукции молочного скотоводства является одним из механизмов, позволяющих руководителям и специалистам на основании оперативной и достоверной информации об использовании производственных ресурсов принимать эффективные управленческие решения.

Исследования показали, что в системе внутреннего контроля важное место занимает ведение аналитического учета затрат по местам возникновения и центрам хозяйственной ответственности по калькуляционным статьям, объектам калькулирования; бюджетное планирование в целом и по структурным подразделениям как средство предварительного контроля; проверка обоснованности применяемых норм, выявление и отклонениефактических затрат от нормативных; отражение отклонений • запланированных показателей от нормативных во внутренней отчетности.

Внутренняя управленческая отчетность должна выполнять функцию обратной связи. Формы внутренней управленческой отчетности должны разрабатываться в соответствии с определенными принципами и требованиями.

Создание системы внутренней отчетности требует определения перечня необходимой информации, частоты ее представления, разработки регламента передачи и обработки форм отчетности.

В молочном скотоводстве содержание внутренней управленческой отчетности связано с рядом особенностей. Нами предложены формы внутренней отчетности, информация которой служит для контроля за исполнением бюджетов.

Сравнение методов учета затрат, применяемых в отечественной и зарубежной теории и практике, позволило выявить значительное различие методов по полноте включаемых затрат. Так, для российского учета нетрадиционными системами получения информации о затратах является учет поглощенных затрат, функциональный учет и учет по маржинальной «усеченной» себестоимости. Преимуществом применения такой методики учета затрат на производство является снижение затрат труда на калькулирование себестоимости, повышение оперативности исчисления себестоимости продукции, работ, услуг и определения финансового результата, что позволит эффективно использовать учетную информацию для принятия управленческого решения.

Исследование теории и практики производственного и управленческого учета показало, что в системе производственного учета находят отражение учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), конечной целью которого является формирование информации для правильной оценки доходов от производства. В системе управленческого учета аккумулируется и классифицируется информация, которая необходима внутренним пользователям для анализа и принятия решений, планирования, осуществления контроля и регулирования производственной деятельности. Наиболее эффективным управлением затратами является применение метода «стандарт — кост».

Ведение учета методом «стандарт - кост» позволяет осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль. Все три вида контроля являются элементом внутреннего контроля и в условиях рыночной экономики отвечают ее требованиям: организация должна работать, придерживаясь принципов самоокупаемости, самофинансирования, стабильности финансового положения.

Нормативное управление затратами в отличие от сложившихся в молочном скотоводстве методов позволяет больше воздействовать на формирование себестоимости, более оперативно получать информацию для принятия управленческих решений в ходе процесса производства. Управление затратами с учетом норм позволяет предотвратить непроизводительные затраты и повысить эффективность производства продукции.

В современной рыночной экономике важным является составление основного бюджета, который является элементом системы управленческого учета и составной частью управления.

В сельскохозяйственных организациях за подготовку бюджетов должны отвечать все службы, возглавляемые главными специалистами, они должны выступать главными субъектами контроля за исполнением бюджета.

Субъектами внутреннего контроля являются центры хозяйственной ответственности с учетом диверсификации деятельности структурных подразделений сельскохозяйственных организаций.

Бюджеты производства, продаж, затрат в молочном скотоводстве целесообразно составлять на каждый месяц, что позволит повысить эффективность контроля. При этом необходимо контроль осуществлялся по схеме: центр хозяйственной ответственности — объем производства — затраты — выявление экономии, перерасхода ресурсов в сравнении с бюджетом.

Учет производственных затрат и доходов от продажи продукции по центрам хозяйственной ответственности является основной частью управленческого учета. В этой связи систему производственного учета, формирующую эти данные, следует рассматривать как основную составную часть или подсистему в структуре управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

Основным элементом системы управления производством является бюджетирование, так как наличие бюджетов является исходной базой для оперативного внутреннего контроля.

Разработке бюджетов предшествует подготовительная работа, включающая комплекс организационно-методических мероприятий: определение затрат, включаемых в прогнозируемую себестоимость, их классификация, а также выбор методов калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг; прогнозирование себестоимости, которое должно сопровождаться выполнением ряда расчетов.

Информация, содержащаяся в бюджете, должна быть доступной, ясной, понятной для пользователей. Формы бюджетов не регламентированы. Каждая организация может создавать свои формы бюджетов и постоянно их использовать. В связи с этим нами предложены формы бюджетов для отрасли молочного скотоводства сельскохозяйственных организаций.

В целях улучшения бюджетирования в сельскохозяйственных организациях должны создаваться регламенты бюджетирования и контроля за исполнением бюджетов.

Внедрение бюджетирования в практику деятельности сельскохозяйственных организаций по производству продукции животноводства позволит решить следующие задачи: повысить оперативность получения информации для принятия управленческих решений; организовать эффективный внутренний контроль результатов деятельности структурных подразделений по производству продукции животноводства; совершенствовать текущий контроль над производственной деятельностью подразделений посредством определения в бюджетах показателей деятельности, подлежащих систематическому контролю. При этом финансовый контроль и оценка результативности будут основаны на сравнении бюджетных и фактически достигнутых показателей; установить контроль с обратной связью, то есть выявить допущенные упущения в технологии произволства, перерасход кормов, подстилки, оплаты труда, энергоресурсов, изыскивать возможности их устранения и недопущения. Все это будет способствовать повышению эффективности управления производственными ресурсами; улучшить процессы коммуникации центров хозяйственной ответственности и их взаимосвязь; повысить мотивацию персонала, как непосредственно связанного с производством продукции животноводства, так и персонала, управляющего процессом производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Осипова, Татьяна Викторовна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 21.10.1994. Часть первая. Федеральный закон от 30.11.1994 №51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 22.12.1995. Часть вторая. Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 01.11.2001. Часть третья. Федеральный закон от 26.11.2001. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 24.11.2006). Часть четвертая. Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-Ф3 (с изменениями и дополнениями).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 16.07.1998). Часть первая. Федеральный закон от 31.07. 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 19.07.2000. Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

7. Федеральный закон РФ «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. №264 ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 22 декабря 2006г.

8. Федеральный закон РФ «О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» от 11 июня 2008 г. № 83 — ФЗ. Принят Государственной Думой 23 мая 2008 г.

9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

10. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 г. №283.

11. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2007г. №446.

12. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 20.12.1997г.

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н (с изменениями и дополнениями).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению (утв. Приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. № 654).

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) всельскохозяйственных организациях (утв. Приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792).

20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.06. 1995г. №49.

21. Методические рекомендации Экспертно консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России // Internet resource: http://www.cma.org.ru.

22. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях (утв. Приказом Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. №73).

23. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 16 мая 2003 г. №750.

24. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68.

25. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. Нормативная хроника. М.: Издательство Ось-89, -1998.-256с.

26. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. -М.: Вершина, 2008. 512с.

27. Аврова И.А. Управленческий учет. — М.: Бератор-Пресс, 2003. 176с.

28. Аганбегян А.Г. Управление и эффективность. — М.: Экономика, 1981. — 71с.

29. Адамов Н.А., Рогуленко Т.М., Александрова Н.И. и др. Основы бухгалтерского учета / Под общей ред. Н.А. Адамова. — Спб.: Питер, 2005. — 256с.

30. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. Монография. — М.: Финансы и статистика, 1983.-224с.

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

32. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. — 264с.

33. Бакаев М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288с.

34. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1970. 168с.

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

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

37. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирования в промышленности (вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989.- 117с.

38. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994, №2

39. Белов Н.Г. Документация в системе сельскохозяйственного учета. М.: Статистика, 1978. -280с.

40. Белов Н.Г., Орлов В.А. Организация первичного учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1973. 272с.

41. Белов Н.Г. Рентабельность сельскохозяйственного производства (вопросы исчисления и анализа). М.: Статистика, 1973. — 104с.

42. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации: М.: Экзамен, 2000. - 320с.

43. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких. В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»), 1996. — 576 с.

44. Бухгалтерский учет.: Учебник / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1999.-392с.

45. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359с.

46. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: Омега-JI, 2003. - 528с.

47. Бахрушина М.А. Учетная политика для целей управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2007, №23.

48. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: Союзторгучет, 1936. - 416с.

49. Вейцман Р.Я. Элементарный курс бухгалтерского учета. — М.: ГФИ, 1936.- 128с.

50. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА - М, 1997. -480с.

51. Габбасов Г.Х. Вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в птицеводстве (на примере птицеводческих хозяйств Татарского треста «Птицепром»). Автореферат на соискание ученой степени канд. экон. наук, 1972.

52. Гаррисон Д.Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. — Л.: Союзторгучет, 1933. 204с.

53. Гетьман В.Г. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции животноводства в колхозах. М.: Статистика, 1972.

54. Данилевский Ю.А. и др. Аудит. Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544с.

55. Дауни Т. Стандарт-кост в системном учете. — М.: Стандартизация и рационализация, 1934.- 136с.

56. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783с.

57. Друри К. Управленческий и производственный учет / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 235 с.

58. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-224с.

59. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. — М.: Университет Дружбы народов, 1976. 218 с.

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

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

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

63. Кабанова Г.И., Осипова Т.В. Внутренняя отчетность и ее значение для принятия управленческих решений в отрасли животноводства. // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. Научно-теоретический журнал, 2008, №4. 9с.

64. Кайцер И.Б., Писарев Д.В. Оперативное планирование и учет выполнения плана в совхозах при нормативном учете. М.: Союзторгучет, 1934. -92с.

65. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002. - 350с.

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

67. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. 5-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2007 -460с.

68. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. Учебник. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005. 484с.

69. Киркевич Н.Г. Нормативный метод в повестку дня. Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1971.

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

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. 5-е изд., пере-раб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 717с.

72. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. - 368с.

73. Контроль и ревизия. Учебное пособие для вузов / Под ред. Овсийчук М.Ф. М.: КНОРУС, 2007. - 224с.

74. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: «Экономика», 1972. - 304с.

75. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М.: «Статистика», 1980

76. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. -Л.: Ленинградский университет, 1976

77. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. — Ростов на Дону.: Издательский центр «Март», 2000. 354с.

78. Литвин Ю.Я., Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве. Учебное пособие. Киев, 1983. — 102с.

79. Литвин Ю.Я. Нормативный метод учета затрат на производство в растениеводстве и животноводстве. Киев: «Высшая школа», 1969. -170с.

80. Литвин Ю.Я. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве. Киев, 1970.

81. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. — М.: Финансы, 1979. 195с.

82. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288с.

83. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект. Вильнюс: Изд-во Вильнюсского ун-та, 1974. - 212с.

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

85. Мезенцева JI.A. Учет и анализ накладных расходов производства в колхозах и совхозах. М.: Финансы и статистика, 1984. - 95с.

86. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1990. 133с.

87. Менеджмент (Современный российский менеджмент). Учебник / Под ред. Ф.М. Русинова и М.Л. Разу. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. 504с.

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

89. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Г. Андерсон, Дж. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

90. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебное пособие. — М.: УРСС, 1997.-368с.

91. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика - Пресс», 2000. - 208с.

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

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

94. Николаева С.А. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: ИПБ -БИНФА, 2002. - 126с.

95. Овсийчук В.Я., Кондратьев К.М., Драчена И.П. Внутренний аудит. — М.: Информационно- внедренческий центр «Маркетинг», 2004.

96. Овсийчук В.Я. Теоретико-методологические основы управленческого учета в сельскохозяйственных хозяйствующих субъектах. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2004.

97. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ИНТЕЛТЕХ, 1996. - 153с.

98. Овсийчук М.Ф., Казакова А.В. Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях. — М.: Колос, 1992. 110с.

99. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутренний контроль в организациях строительства (учебно-практическое пособие). — М.: МУПК, 2000. 44с.

100. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент. Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2003. — 160с.

101. Осипова Т.В. Концептуальные основы формирования управленческого учета. // Теоретический и научно-методический журнал «Вестник университета» ГОУ ВПО «Государственный университет управления», 2008, №6 (16).-Юс.

102. Осипова Т.В. Методика учета и контроля затрат на производство продукции в молочном скотоводстве сельскохозяйственных организаций. Научное издание. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008. 52с.

103. Осипова Т.В. Проблемы производственного учета продукции животноводства в сельскохозяйственных организациях.//Теоретический и научнометодический журнал «Вестник университета» ГОУ ВПО «Государственный университет управления», 2008, №7 (17). 8с.

104. Осипова Т.В. Учет затрат на производство продукции с использованием системы «директ-костинг» в молочном скотоводстве // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. Научно-теоретический журнал, 2008, №4. 11с.

105. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. — 207с.

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

107. Палий В.Ф.Современный бухгалтерский учет. — М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003. 792с.

108. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет, 2000, №17.

109. Палий В.Ф. Управленческий учет: организация и функционирование // Бухгалтерский учет, 2007, №23.

110. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242с.

111. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1 4.1. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 480с.

112. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.-400с.

113. Писарев Д.В. Основы сельскохозяйственной калькуляции в совхозах. — М.: ЦУНХУ Госплана СССР, 1935. 138с.

114. Пурисон Е.Б. Учет и финансы в колхозах и совхозах. 1972, №7.

115. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996. 276с.

116. Раметов А.Х. Модели построения сегментарной отчетности организации в управленческом учете // Бухгалтерский учет, 2008, №4.

117. Сандрикова Т.С. Организация управленческого учета в сельскохозяйственном производстве. М.: ООО «Торжокская типография», 2002. - 224с.

118. Сандрикова Т.С. Теория и практика управленческого учета в сельском хозяйстве. -М.: ООО «Торжокская типография», 2002. 176с.

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

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

121. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1988.

122. Сотникова JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе. -М.: ВЗФИ, 2004. 300с.

123. Студенкова Н.М. Методика исчисления себестоимости продукции в колхозах и совхозах. М.: Экономика, 1985. - 128с.

124. Студенкова Н.М. Методические рекомендации по прогнозированию издержек производства и себестоимости продукции сельского хозяйства. — М.: ВНИИЭСХ, 1983.

125. Студенкова Н.М. Что надо знать о себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Колос. - 1980.

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

127. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. Калинин: КГУ, 1980.- 160с.

128. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // «Бухгалтерский учет», 1996, №1.

129. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987.- 194с.

130. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1974. - 320с.

131. Ткач А.В. Сельскохозяйственная кооперация. Учебное пособие.3.е изд., испр. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2006. 364с.

132. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 143с.

133. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 138с.

134. Тони Скоун. Управленческий учет. М.: Аудит, Издательское объединение ЮНИТИ, 1997.- 179с.

135. Управленческий учет. Учебное пособие / Под. Ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-510с.

136. Учет производства и калькулирования в промышленности США / Пер. с англ. / Под ред. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1966.

137. Учет по международным стандартам. Учебное пособие. / Под ред. JT.B. Горбатовой. М.: ООО Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2005. -616с.

138. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 415с.

139. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве. М.: ООО ИИЦ «Альфа-пресс», 2001. — 256с.

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

141. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции -М.: Финансы, 1965. — 124с.

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

143. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ в системе управления производством. В кн. Тезисы докл. Научно-экономической конференции: Экономический анализ в управлении производством. — Киев.: Укр. НИИНТИ, 1972.

144. Чумаченко Н.Г. Принятие решений в управлении производством. М.: Финансы, 1978.

145. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика, 1982. 142с.

146. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы, 1969.-424с.

147. Шеремет А.Д., Управленческий учет (учебное пособие). М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-510с.

148. Шеремет А.Д., Волков И.М., Шапигузов С.М. и др. Управленческий учет: Учеб. Пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд. испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

149. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет, 1998, №1.

150. Шнейдман Л.З. Формы бухгалтерского учета и моделирование их развития: Автореф. дис. канд. экон. наук. — М., 1991.

151. Штейнман М.Я. Внутренний контроль в сельскохозяйственных предприятиях. — М.: Финансы и статистика. — 1983.

152. Штейнман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве: Учебное пособие для студентов по специальности 1740 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве». М.: ТСХА, 1984.

153. Шумилина В.Е. Организация управленческого учета по сегментам и видам деятельности // Бухгалтерский учет, 2007, №17.

154. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления. М., 1931 - 220с.

155. Энтони Р., Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.-418с.

156. Энтони Р., Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры: перевод с английского / Под ред. и с предисловием A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 2001.-560с.

157. Юсупова С.Я. Бюджетирование в системе управления // Бухгалтерский учет, 2008, №8.

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

159. Anderson, Sollenberger «Managerial Accounting» College Division Southwestern Publishing Co.: 1992.

160. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. — New York Prentice-Hall International, ltd., 1990.

161. Borner D. Direct costing ais Sistem der Kostenrechnung. Munchen

162. Killough L.M., Leininger W.E. Cost accounting: Concepts and Techniques for management. New York: West Publishing Company, 1987.

163. Rainborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial accounting. — New York: West Publishing Company, 1993.