Учет затрат и анализ себестоимости продукции птицеводства :На прим. специализир. хоз-в ПО "Одесптицпром" Украины

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Зубова, Светлана Анатольевна  
  
**Год:**

1995

**Автор научной работы:**

Зубова, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Зубова, Светлана Анатольевна

Введение

Глава I ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИ ОСНОВЫ УЧЕТА В АКЦИОНыЖ ОБЩЕСТВА):.

1.1 Акционерные общества как форма экономических отношений

1.2 Учетная политика издержек производства

1.3 Классификация издержек производства

Глава 2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

УЧЕТА ЗАТРАТ И ШЬШИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

ПТИЦЕВОДСТВА.

2.1 Технологические и организационные особенности производства продукции птицеводства и их влияние на формирование и учет затрат.

2.2 Практика ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства

2.3 Совершенствование учета затрат и выхода продукции птицеводства в условиях автоматизации учетных процессов.РО

2.4 Многоступенчатый учет затрат и калькулирования себестоимости продукции птицеводства

Глава 3 ВОПРОСЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИЙ

ПТИЦЕВОДСТВА.

3 Л Анализ взаимосвязи объема производства \ продукции птицеводства, ее себестоимости и прибыли . 118 3.2 Факторный анализ себестоимости продукции птицеводства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат и анализ себестоимости продукции птицеводства"

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению предприятием в условиях постоянно меняющейся рыночной коньюктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная,, достоверная и аналитическая информация.

Новые экономические отношения порождают новые проблемы в организации и методологии бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов и правил. Адаптация этих стандартов к национальным традициям и практике ведения бухгалтерского учета для своей страны существенно расширит самостоятельность предприятий в выборе форм и методов учета, повысит ответственность за достовероость учетной информации.

Другой стороной изменений, наблюдающихся в требованиях к бухгалтерской информации является появление новых типов хозяйств, основанных на сочетании различных форм собственности, возникающих в процессе разгосударствления и приватизации. Для каждой формы хозяй ствования , исходя из объемов производства, системы управления, требуется неодинаковая учетная информация. ^Длягуспешного развития акционерных отношений в сельскохозяйственном производстве, в частности на птицеводческих преприятиях, важное значение имеет пра» вильная организация производственного бухгалтерского учета и экономического анализа. Обеспечение стабильных темповпри одновременном повышении экономической эффективности производства продукции птицеводства требует разрешения ряда вопросов по усилению противозатратного мыханизма хозяйствования на основе совершенствования системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции Большую практическую и научную значимость в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции имеют работы видных ученых экономистов: Белебехи И.А., Белова Н.Г., Ламыки-на И.А., Линника В.Г., Миллеровича К., Палия В.Ф., Пизенгольца M.3« Соколова Я.В., Яруговой А. и др. Однако в связи с изменившимися условиями организации производства и труда, новым порядком налогообложения, возросшими требованиями к оперативному управлению производством в условиях рыночных отношений, развитием инфляционных процессов в странах СНГ возникла необходимость пересмотра традиционной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В последние годы появился ряд работ, посвященных проблемам теории и практики учета и анализа в акционерных обществах, ученых экономистов: Белобяецкого И.А., Гайдуцкого ПЛ., Палия В.ф. и др. Вместе с тем многие методологические и организационные проблемы нуждаются в дальнейшей разработке применительно к птицефабрикам с учетом специфических особенностей сельскохозяйственного производства на этих предприятиях.

Жизненно важной становится проблема снижения производственных затрат в целях получения дополнительного дохода, а также удержания прежних позиций на внутреннем рынке.

Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции является одним из трудоемких и сложных участков бухгалтерского учета. Внедрение в учетный процесс новых технических средств обработки и передачи экономической информации на базе создания АРМ бухгалтера позволяет в качественном отношении выйти на новый уровень организации бухгалтерского учета, повысить его аналитические и контрольные функции.

Недостаточная разработанность этих вопросов, диску&сионность многих положений предопределили выбор темы диссертации и определили круг рассматриваемых вопросов.

Целью диссертации является системная разработка методологических вопросов по совершенствованию учета и анализа затрат на производство продукции птицеводства в специализированных хозяйствах ПО М0десптицепром" Украины при становлении и развитии рыночных отношений.

Такое направление позволяет оосредоточить исследование на следующих основных задачах:

- на основе изучения организационно-технологических особенностей птицеводства определить их влияние на построение учета,

- уточнить состав и классификацию затрат, включаемых в себестоимость продукции, объекты их учета и калькулирования,

- усовершенствовать первичные документы, используемые для получения информации о затратах на производство и выхода продукции,

- определить направления совершенствования учета комплексных расходов в условиях интеграции нормативного учета и системы учета "директ-костинг",

- обосновать рекомендации по атоматизации исчисления себестоимости продукции птицеводства в условиях применения ПЭВМ / IBM PC /,

- разработать методику оперативного анализа в условиях многоступенчатого учета затрат.

В качестве объекта исследования служит действующая практика учета и анализа затрат на производство на предприятиях, специализирующихся на производстве птицеводческой продукции. При этом широко; использовались действующие нормативные акты по планированию, учету и отчетности, первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, научные труды отдельных экономистов, разработки научно-исследовательских и проектно-технологических институтов.

Теоретической и методологической базой для исследования яви

- б лись труды ученых экономистов по исследуемой проблеме.

В процессе исследования использованы следующие методы: экономико-статистический, абстрактно-логический, монографический, расчетнот-конструктивный и др.

Научная новизна исследования состоит в постановке, экономическом обосновании и решении комплекса вопросов:

- выявлены организационно-технологические особенности птицеводства, определяющие методику учета затрат;

- предложена уточненная номенклатура калькуляционных статей для более точного, достоверного и своевременного представления расчетов исчисления себестоимости продукции птицеводства;

- сформированы направления организации учета и ¡калькулирования себестоимости продукции птицеводства в акционерных обществах;

- рекомендованы первичные документы по учету затрат на производство и выхода продукции птицеводства в условиях автоматизированной обработки информацииГ

- обоснована необходимость деления в учете производственных затрат в промышленном птицеводстве на условно-переменные и условно-постоянные4,

- даны соответствующие рекомендации по применению многоступенчатой системы учета затрат в птицеводстве;

- разработаны предложения по совершенствованию калькулирования себестоимости продукции птицеводства с применением ПЭВМ;

- рекомендованы методы оперативного анализа за соблюдением установленных норм и нормативов затрат на производство продукции птицеводства;

- предложен методический подход к проведению оперативного анализа влияния изменения объема производства продукции птицеводства на прибыль.

Практическая значимость состоит в том, что результаты исследования могут быть использованы для совершенствования методологии учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства, а также экономического анализа издержек производства в условиях рынка. Разработанные рекомендации и предложения по организации бухгалтерского учета позволят оказать практическую помощь в усилении контрольных и аналитических функций учета, в улучшении оперативности и достоверности учетной информации, в обеспечении эффективности управления в условиях рыночных отношений. Внедрение предложений в производство будет способствовать усилению противозатратного механизма хозяйствования в акционерных обществах "Одесптице-пром" и дальнейшему увеличению объемов производства продукции птицеводства.

Основные результаты исследования были доложены на научных конференциях молодых ученых и специалистов ТСХА /г. Москва; 199 2 год, г. Москва, 1993 г./.

Материалы исследования используются в учебном процессе Одесского СХИ при обучении студентов экономических специальностей. Некоторые исследования внедрены в практическую деятельность акционерных обществ ПО "Одесптицепром".

Основные положения исследования опубликованы в трех печатных работах.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка, включающего 162 наименований, 12 приложений. Работа изложена на 165 страницах машинописного текста, включает 34 таблица, б рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Зубова, Светлана Анатольевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

С переходом к рыночным отношениям проблема обеспечения руководства предприятия, внутрипроизводственных подразделений достаточной информацией для принятия обоснованных управленческих решений и оперативного регулирования процессом формирования себестоимости продукции птицеводства становится особо важной. Создание и успешное функционирование системы производственного учета предполагает получение достоверной и оперативной информации об издержках производства продукции птицеводства и рентабельности по видам продукции.

1. Для крупных специализированных предприятий птицеводческой промышленности наиболее приемлемым вариантом преобрач зования отношений собственности является акционирование с целью сохранения сложившейся технологической специализации птицефабрик. С углублением специализации птицеводческих хозяйств и усилением концентрации производства продукции птицеводства на отдельных предприятиях повышается экономическая эффективность производства продукции. На птицефабриках, производящих 80,1 млн.шт. яиц в год и более, отмечается тенденции роста производительности труда работников, повышения продуктивности птицы, снижения себестоимости продукции, в основном в части переменных затрат.

2. В зависимости от принятой учетной политики издержек производства в данном отчетном периоде акционерное общество может использовать наиболее приемлемые системы организации производственного учета - систему учета полных издержек на производство и реализацию продукции или исчисления ее сокращенной себестоимости. Для птицефабрик яичного направления специализации, с круглогодовым производством продукции, подверженным влиянию конъюктурных колебаний, могут быть приме нены элементы системы переменных затрат. Вместе с тем, принципы определения маржинального дохода при краткосрочных расчетах рекомендованы и для предприятий, исчисляющих полную себестоимость продукции с целью изучения доходности отдельных видов птицеводческой продукции и каналов ее реализации, для оценки результатов деятельности структурных подразделений, имеющих законченный цикл производства продукции.

3. На основе анализа установлено, что за последние три года наметилась тенденция спада производства продукции птицеводства, который обусловлен сокращением птицепоголовья и снижением продуктивности птицы, при значительном росте затрат на производство продукции. В результате развития инфляционных процессов в экономике и нарушения ценового паритета себестоимость 1 тыс. шт. яиц в ПО "Одвсптицепром" за период 1990-1993 гг. возросла в У£о раза, а среднереализационная цена за этот же период в Ю£8 раз . Вместе с тем для технического перевооружения производства потребности в финансовых ресурсах превышают имеющиеся источники. Акционированиептицефабрик позволит привлечь дополнительные денежные средства, необходимые для приобретения современного технологического оборудования, кормов и других материалов.

4. В связи с необоснованным ростом цен на комбикорма, получаемых от комбикормовых заводов и снижением их качества, доля стоимости кормов в структуре себестоимости яиц возросла в 1993 году до 63$. Контроль качества кормов, доработка комбикормов на месте в соответствии с полноценным рационом, выявление отклонений при анализе питательности комбикормов и кормовых смесей возможны при использовании скоростных анализаторов для исследования кормов и пищевых продуктов и современных методик в системе программного обеспечения оборудования. Это позволит обеспечить сохранность птицы, предупредить снижение ее продуктивности и качества продукции, обеспечить рациональный расход кормов для получения запланированного объема продукции.

5. Важным резервом роста продуктивных качеств птицы, и тем самым, снижения затрат на производство продукции птицеводства является создание эффективной системы селекции и воспроизводства при клеточном содержании птицы с целью наиболее полного использования ее генетического потенциала и широкого размножения перспективных линий импортной птицы. Большое внимание следует уделить генеалогии птицы.

6. В условиях гиперинфляции желательно в инструкциях по учету предусмотреть проведение оценки материальных запасов и списания их на производства наряду со средневзвешенными ценами, по методам ФИФО и ЛИФО, производить корректировку статей актива по текущей и будущей стоимости, в основе которой 'лежит метод дисконтирования. Методы ускоренной амортизации активной части основных средств и нематериальных активов также позволят обеспечить возмещение вложенного капитала по мере выбытия изношенных основных средств из эксплуатации.

7. Практика ведения учета затрат в ПО "Одесптицепром" по вопросу начисления износа по нематериальным активам и отнесения его на издержки производства в определенной степени стимулирует предприятия в проведении научных исследований, приобретении "ноу-хау".

I ^

8. Учитывая организационно-технологические особенности промышленного птицеводства в бухгалтерском учете потери от падежа взрослой птицы должны возмещаться за счет финансовых результатов производственной деятельности подразделения или предприятия в целом.

В условиях круглогодового комплектования стада несушек целесообразно разницу превышения затрат на выращивание ремонтного молодняка над выручкой от реализации взрослых кур относить на себестоимость яиц по мере выявления убытков от реализации и выбраковки взрослых кур с выделением ее из статьи "Прочие основные затраты11 в самостоятельную статью затрат.

9. В целях совершенствования учета труда и начисления заработной платы птичницам цехов взрослой птицы рекомендовано оформлять учетный лист птичницы. В качестве нормативно-справочной информации предложены справочники хозяйственных операций по нарастающим номерам синтетических счетов и субсчетов,по учету труда и его оплаты, справочник табельных номеров, справочник норм и расценок на конно-ручные работы, справочник по учету расхода товарно-материальных ценностей и выхода продукции и др.

10. Предложенная машинограмма "Нормативы прямых затрат на производство пищевых яиц" содержит информацию о затратах в натуральном и стоимостном выражении по цехам промышленной зоны с учетом различных типов оборудования. По данным машинограммы "Лимит прямых затрат на производство яиц" калькулируется нормативная себестоимость яиц по неполным затратам. Сводный учет затрат и выхода продукции птицеводства по бригадам, цехам и отделениям ведется за месяц соответственно в трех машинограммах, на основании которых калькулируется сокращенная себестоимость продукции.

11. Данные о переменных затратах можно использовать в практике производственного учета для установления трансфертных цен. Если тансфертная цена устанавливается на основе переменных затрат, то она включает в себя себестоимость, скалькулированную по переменным затратам, и определенную долю прибыли. Постоянные затраты по конкретным видам продукции не распределяются, а погашаются из маржинального дохода. Метод трансфертного ценообразования на базе переменных затрат предполагает учет условий сбыта, то есть возможность определения наиболее выгодных для предприятия и его центров ответственности цен и объемов продаж по этим ценам.

12. В цехах инкубации рекомендовано производить калькуляцию фактической себестоимости одной головы суточного молодняка на базе частичных затрат ежемесячно. При этом целесообразно определять стоимость незавершенного производства , исходя из фактической сокращенной себестоимости одного яйце-дня инкубации. В цехах доращивания молодняка кур яйца, полученные от ремонтного молодняка кур в возрасте до 150 дней, следует оценивать не по плановой себестоимости, а по текущей рыночной цене, то есть по цене возможной реализации.

13. Учет частичных затрат на производство обеспечивает оперативный контроль за счет подачи простой сигнальной информации и ориентирует на поиск оптимальных решений путем адаптации производственной программы к меняющимся условиям рынка. На основе системы учета переменных затрат и калькулирования по неполным затратам разработан многоступенчатый учет затрат в птицеводстве, суть которого состоит в ступенчатом накапливании наценки — маржинальной прибыли. Такой подход позволяет избежать искажения себестоимости продукции в результате многократного косвенного распределения накладных расходов. Определение суммы покрытия /маржи/ на каждой ступени обеспечит сопоставимость показателей доходности, рентабельности структурных подразделений предприятия. Вместе с тем установлено, что с ростом концентрации и углублением специализации производства продукции птицеводства при организации учета по местам возникновения затрат большая часть постоянных расходов относится на тот или иной вид продукции прямым путем.

14. В бухгалтерском учете для учета затрат на производство продукции птицеводства на базе нормативной системы переменных затрат предложено на счете 20 "Основное производство", субсчет 2 - животноводство выделять отдельные аналитические счета для учета переменных производственных расходов, условно-постоянных расходов, которые зависят от численности поголовья птицы, постоянных накладных расходов, возникающих по тому или иному цеху /птичнику/ в рамках мест возникновения затрат и центров ответственности. Учет затрат по местам их возникновения может быть организован также на счете 25 "Общепроизводственные расходы". По каждому месту /цеху, отделению/ открываются аналитические счета, на которых учитываются постоянные накладные расходы общепроизводственного назначения с детализацией в разрезе утвержденных на месяц смет.

15. Общие управленческие, хозяйственные расходы, а также-затраты по реализации продукции /коммерческие расходы/ рекомендовано собирать на отдельном синтетическом счете 26 "Общехозяйственные и сбытовые расходы". При этом коммерческие расходы, учитываемые на счете 43 "Внепроизводственные расходы", включаются в состав информации счета 26 отдельной аналитической позицией. При исчислении сокращенной /частичной/ производственной себестоимости постоянные расходы не распределяются и не переносятся на счета 20 и 23, а в конце месяца списываются на финансовые результаты от реализации продукции за данный период. С цель» обеспечения текущегоконтроля за затратами по организации производства и управлению рекомендовано составлять сметы накладных расходов, в которых затраты детализируются не только по отдельным статьям, но и по местам их возникновения, центрам затрат, лицам, ответственным за соблюдение сметы.

16. На предприятиях, ведущих нормативный учет затрат как при системе учета полных издержек, так и при системе учета переменных затрат, в условиях автоматизации учета рекомендуется использовать вновь введенный в план счетов России счет 37 "Выпуск продукции, работ и услуг", на котором-учитываются отклонения фактической производственной себестоимости продукции от нормативной. В аналитическом учете информация об отклонениях систематизируется по местам возникновения затрат и центрам ответственности с указанием причин и виновников, что позволяет усилить контроль за расходованием средств.

17. Калькуляция яиц по неполным затратам и определение финансовых результатов от их реализации за месяц по структурному подразделению птицефабрики на основе данных многоступенчатого учета и нормирования затрат и результатов производства позволяет выявить и проанализировать различные виды отклонений.

18. Анализ порога рентабельности является удобным методом-краткосрочных расчетов эффективности. Составление производственной программы по каждому структурному подразделению целесообразно осуществлять на основе анализа безубыточности и обеспечения целевой прибыли, пользуясь приведенными формулами зависимости изменения критического объема производства и реализации продукции от изменения постоянных расходов,.переменных затрат и цен реализации продукции.

19. Факторный анализ себестоимости яиц выявил прямую зависимость между себестоимостью яиц и продуктивностью кур-несушек по птицефабрикам ПО "Одесптицепром". Влияние удельного расхода кормов и их стоимости на себестоимость яиц было определяющим. Низкое качество кормов, поставляемых комбикормовыми заводами, недостаток протеина, минеральных веществ в комбикормах и кормовых смесях, приготавливаемых из собственного сырья обусловили существенный перерасход кормов для производства яиц кур.

Значительные резервы снижения сес имости продукции птицеводства в специализированных хозяйствах м^гут быть вскрыты в результате оперативного экономического контроля за формированием себестоимости на основе применения нормативной системы переменных затрат и результатов, связанных с фактором объема производства, а также категорий маржинального дохода и доходности в различных аналитических расчетах.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Зубова, Светлана Анатольевна, 1995 год

1. Автоматизация учетно-вычислительных работ: Сб. ст./ Редкол. Бабынин И.В.-М.: Финансы и статистика, 1986.- с.

2. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С. Учет расходов по местам формирования затрат и сферам ответственности на предприятияхв условиях рыночной экономики. -М.: Колос, 1991.- С. 75-77.

3. Ашуров Махмуджон Учет и контроль затрат в промышленномптицеводстве: Дис. канд. экон. наук. -I., 1990.- 123 с.

4. Бакаев А,С., Шнейдман А.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии//Бухгалтерский учет. 199 2. -№ 10, II, 12.

5. Бакаев А,С. Бухгалтерский учет и налогообложение//Бух-галтерский учет. 199 4.- № 2.

6. Барулина Е.В. Учет затрат в условиях рынка//Бухгалтер-ский учет. 199 2.- № 4.

7. Белебеха й.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Вища школа, 1975. - 176 с.

8. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит// Контроллинг. 199 4. - С. 8-14.

9. Белый И.Н. Калькулирование себестоимости продукции всельском хозяйстве: Учеб. пособие. Минск: Вышейшая школа, 199 0. - 176 с.

10. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССРи зарубежная практика/Под,ред. В.И.Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983.

11. Вершинин Л Д. Аграрная реформа. Переход к рыночным отношениям. ~ Новосибирск: ИЭиОПП, 1991. С. 64-75.

12. Вечканова Г.Р., Бондаренко A.A. Необходимый и прибавочный продукт в условиях перехода к рыночной экономике. Л.: ЛГУ, 1991. - С. 26-55.

13. В комиссий по совершенствованию управления, планирования и хозяйственного механизма//Вопросы экономики. 1988.9 II. С. 59-60.

14. Волошина A.C., Ходак A.A. Эффективность нормативно-чековой системы планирования, учета и контроля затрат в хозяйствах Саратовской области. Саратов: СГУ, 1989. - С. 14-18.

15. Воротина Л.И., Черняк З.С. Акционерные отношения в системе социалистического хозяйствования. К.: Выща школа, 1990. - С. 60-65.

16. Гатаулин A.M., Куликова Л.И. Учет изменений норм в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью: Сб.ст./ Развитие методики и организации учета и анализа в условиях применения вычислительной техники. Куйбышев: ГОЛИ, 1990.1. С. 17-22.

17. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива//Контрол-линг. - 1992.- I? 3.- С. 70-69.

18. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта: Пер. с англ. Б.Вакман/Под ред. и предисл. Ю.О.Любовича.-М.: Техника управления, 1930.- 300 с.

19. Гегаи М.И. Экономика производства яиц во Франции: Пер. с франц. М.- 198 I.- I? 418.- 35 с.

20. Гетьман В.Г. Приватизация и проблемы учета на Украине//

21. Бухгалтерский учет,- 1993.- i 4.- 25с.

22. Голованов A.A. Учет и анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции в условиях становления рыночных отношений /вопросы методологии и методики/: Автореф. дис. докт. экон. наук.- М., 1993.- 18 с.

23. Голуб Л.К. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукций птицеводства, их развитие в новых условиях хозяйствования /на примере бройлерных птицефабрик БССР/: Дис. канд. экон. наук,- Минск, 1990.- С. 60-102.

24. Горшков И.С., Дементьев В.В. Акционирование: от шаблонной схемы к многообразию подходов//Финансовая газета.- 1992.23.- С. 2.

25. Грей С.И. Международные исследования по учету: глобальная проблема//Бухгалтерекий учет.- 199I.- Ш I.- С. 27-33.

26. Губанов А.Г. Развитие и повышение экономической эффективности мясного птицеводства: тенденции и перспективы: Автореф. дис. докт. экон. наук,- ЛГУ.- 199I.- С. 13.

27. Данилевский Ю.А. Повышение роли международных стандар-тов//Бухгалтерский учет.- 199 4.- № 5.- С. 31-33.

28. Джексон Грейсон младший, Карла 0Делл. Американский менеджмент на пороге 21 века.- М.: Экономика, 1991.- 193 с.

29. Дубовский И.И., Шаплыко A.A. Кооперирование и интегрирование птицеводческих хозяйств Минской области.- Минск: Мзд-во БелНЙНТИ Госэкономплана, 199I.- 37 с.

30. Егоров П.д. Методологические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях экономической реформы.-I.: ЛГУ, 1991.-С. 6-7.

31. Зенковский В.Ф. Акционерная, государственно-кооперативная ассоциация. Опыт, проблемы, перспективы.- Харьков:1. УШШ, 1990.- ей с\*

32. Зудмкн А.Н. бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях/Лак-т внешнеэкономич. деят-ти. Межотраслевой институт повышения кааяидаации и переподготовки руков. кадров при МЛН) им. Г.у.Плеханова.- М., 1990.- 130 с.

33. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен//бухгалтерскик учет.- 1392.- » 2.

34. Лваюсеаич й.Б. Учетная политика предприятия: с >дер«а-ние и обоснование//Бухгалтерски1 учет.- 1394,- Ш 4,- С. 30-32.

35. Катышева А., Смолянов Г.П. Организация труда в пти-Ц8водстве//^;ективные технологии производства продуктов птицеводства,- К.: Агроиромиздат, 1969.- 2СЛ с.

36. Карапетян СЛ. Альтернатива теории стоимости,- М.: Экономика, 1991,- 74 с.3' . Ковалев в, , и др. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях,- И.: финансы и статистика, 1991.-С. 10-77.

37. Королев Л.Р. Государственная собственность и проблемы ее реализации а условиях перехода к рыночной экономике: Авторе\*, дис. канд. экон. наук,- ,;.- 139\*2.- 54 с.

38. Котлер \*. Основы маркетинга: Пер. с англ./Общ. ред. изступ. ст. Е.М.Пеньковой,- М.: Прогресс, 1990,- 736 с.

39. Кузьминский А.Н., Сопко 3.3. , Клименко В. Концепция национального плана счетов бухгалтерского учета в Украиие//5ух-галтерский учет и аудит.- Í9S4.- $ I.- С. 4-3.

40. Курицына .канонические интересы товаропроизводителя и ±орип их реализации: Авторедис. канд. экон. наук.- м., 199 I.- 4Í с.

41. Дамыкин Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции.- ' .: Статистика, ХЗГС.- I6E с.

42. Щ, Ланцов . . Павлюченко .G. Акционерная ¿орма отноке-ни: ар: социализме: случайность или закономерность//!»опросы экономики,- 1990.- 4.- С. 6¿.

43. Диннакс ;.А. финансовый учет акционерного общества в CEA. шаровой пример на русском и английском языках.- М.: ¿и-нансы и статистика, 1991.- 4С с.

44. Линник .Г., Кодуватрыг М.Н. Учет на базе „Зй затрат и выхода продукции животноводства: Текст лекций.- К.: У¿ПС30, 13? Т: 60 С.

45. Линник З.Г., Литвин , .Я. калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве.- К.: Урожай, 1983.- 102 с.

46. Линник В.Г. Учет и контроль производственной деятельности при разных улзрмах хозяйствования /на материалах сельскохозяйственных формирований Украинской ССР/: Дис. докт. экон. наук.-К., I99I.-C. 92-153.

47. Лисецкий А.С., Ляшенко В.М. Бухгалтерский учет в птицеводстве. М.: Финансы и статистика, 1983.- 156 с.

48. Литвин Ю.Я., Блоцкий О.В. Нормативный метод планирования и учета затрат. На укр. языке.- К.: Урожай, 1986.- 159 с.

49. Литвин Ю.Я., Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие.- К.: УМКВО, 1983.- 102 с.

50. Лобас Н.Г. Организация фермерских хозяйств, кооперативов, арендных подразделений, акционерных обществ и фирм в сельском хозяйстве в условиях перехода к рыночной экономике.-К.: Изд—во УкрНШТЙ, 1991.- 224 с.

51. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления.

52. М.: Финансы и статистика, 1992.

53. Макарьева В.й. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений//Бухгалтерский учет.- 1992.- Е 10.

54. Мамонова М.В. Создание акционерных предприятий и выпуск предприятиями ценных бумаг.- М.: Экономика, 1990.1. С. 18-32.

55. Маргулнс А.Ш. Методологические к организационные вопросы производственного учета и калькулирования/^ ухгалтер-ский учет.- 1989.- Ш 10.- С. 17-23.

56. Маркс К. Капитал. Т. 2.-Соч. 2-е изд., т.24, С.31-648.

57. Мацкевичюс и.С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ.- М.: Финансы, 1977.- 112 с.

58. Мацкевичюс И.С. Организация учетной информации в Венгерской Народной Республике: Обзорная информация,- Вильнюс:1. Л агтНИИНТИ, 1974.- 79 с.

59. Москалева А.З. Развитие методики и организации нормативного метода планирования, учета и контроля затрат.- Куйбышев: КСХИ, 1990,- 48 с.

60. Моесаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство//Бухгалтерский учет,- 1993.- 1 4.1. С. 14-15.

61. Надь Я., Масалимов ЮЛ. Учетная система на службе венгерской экономической реформы//Бухгалтерский учет.- 1989.- i 5.-С. 63-66.

62. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдвелл Дж. Основные принципы управленческого у ч ета//Бухгалт ере кий учет.- 1991.- i 6, 9, II.

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

64. О бухгалтерском учете ценных бумаг. Инструктивное письмо Министерства финансов СССР от 31 июля 1990//Бухгалтер-ский учет.- 1990.- Ш II.

65. Околелова Т.М. Кормление сельскохозяйственной птицы.-М.: Arpoпромиздат, 1990.- 110 с.

66. Организация учета и анализа затрат в условиях новых форм хозяйствования: Сб. ст./Сост. Кульчицкая Л.Н.- Л.; ЛГУ, 1991.- 63 с.

67. Островская М.А., Радостовец В.В. Чековая форма в условиях аренды и кооперации.- Алма-Ата: Казахстан, 199I.1. С. 20-23.

68. Охапкин А., Ратгауз М. О концентрации перехода к рыночным отношениям предприятий АПК//Экономика, управление.-1991.- ¥ 5.- С. 20.

69. Палий з.\*. Основы калькулирования.- М.: финансы и статистика, 1987.- 28 с.

70. Палий в.¿. Хозрасчетным доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа,- М.: Финансы и статистика, 1990.191 с.

71. Палий Новый Шан счетов. Методология и особенности применения в условиях рынка.- 2-е изд.» доп.- М.: МАКТ, 1992.

72. Палий З.Д. Концепция развития бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет.- 1993.- » 5.- С. 5-6.

73. Палий Соколов Л.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.- П.: ¿шансы, 1979.- 304 с.

74. Палий В.\*., Соколов Я.з. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие.- М.: Финансы и статистика, 1984.- 279 с.

75. Панкеева А. И. Вопросы учета затрат в условиях хозрасчета.- Куйбышев: 1990.-С. 51-52.

76. Пархоменко В. Бухгалтерский учет в Украине: аспекты развйтия//Бухгалтерским учет и аудит.- 199 4.- И I.- С. 3-4.

77. Переход к рынку и специализация сельского хозяйства: Методич. пособие /Сост. Дхахангиров А.Д., Зермель Д.В., Кот СЛ., ч. 1.-М.: Экономика, 1991.- 130 с.

78. Петрова А.А. Совершенствование учета при коллективном подряде в птицеводстве.- Л.: ЛС>И, 1985.-С. 6-11.

79. Пизенгольц М.З., «арава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- М.: Агропромиздат, 1987.- 162 с.

80. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской федерации. Утверждено приказом Минфина России от ¿0.03.1992 г.1и. М.: финансы и статистика, 199 2.

81. Радостовец з.к. Продан Л.Г. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства: Учебник.- 3-е изд., перераб.и доп.- : Финансы и статистика, 1969.- с.

82. Рахман Зубайдур М. Интернационализация учета и отчетности// Бухгалтерский учет.- 1991.- ¡1« 7.- С. 32-38.

83. Рекомендации по нормативно-чековой системе планирования, учета и контроля на сельскохозяйственных предприятиях и в строительных организациях при внутрихозяйственном расчете. Утверждено

84. Госагропромом СССР от 20 марта 1987 г.- А,: финансы и статистика, 1987.

85. Самонов ., Вмаров А., Кириченко Н. Акционерное общество: начинать надо не с уставного капитала/Доммерсант, 1990.1. Э 34.- 25 с.

86. Семинар-совещание. Некоторые проблемы государственного регулирования фондового рынка. Перспективы развития// Финансовая газета, 1992.- Ш 23.- С. 6.

87. Семяновский A.A. Трансфертное ценообразование как область деятельности бухгалтерии//Бухгалтерский учет.- 199 2.В 2.- С. 30.

88. Сергеев A.A. Нетрудовые доходы: экономическая природа, структура, пути ликвидациж//Вопросы экономики.- 1987.\* б.- С. 86.

89. Ситников П.И. Автоматизация бухгалтерского учета.-М.: Экономика, 1989.- 43 с.

90. Смирнов В.В. Учет затрат и калькулирование в сельскохозяйственном производстве.- М.: Статистика, 1972.- 192 с.

91. Смирнов В.В. Управленческий учет на совместных пред-приятиях//Бухгалтерский учет.- 199I.- $ 6.- С. 11-16.

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

93. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: история и современность//Бухгалтерский учет.- 199I.- Ь I.1. С. 22-27.

94. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее//Бухгалтерский учет.- 1991.- £ II.- С. 61-66.

95. Сонич В.А. Автоматизация бухгалтерского учета в АПК.-Минск: Вышейшая школа, 199I.- 45 с.

96. Сорокин B.C. Экономическая эффективность производства яиц в Братцевском производственном птицеводческом объединении Московской области.- М.: ТСХА, 1989.- 10 с.

97. Сочкан И.А. Приемы селекции и воспроизводства кур в интенсивном птицеводстве. Кишинев: Шгиянца, 199 2.- 144 с.

98. Старчиков Н.И., Кочетова З.И., Жабронова H.A. Технология производства инкубационных яиц яичных кур//Эффективные технологии производства продуктов птицеводства.- M.t 1989.42 с.

99. Старчиков Н.й. Технология содержания племенных кур в клеточных батареях.- М.: Роcarpoпромиздат, 1989.- С. 42-43.

100. Стешц М.И., Стешиц Л.М. Совершенствование учета затрат на производство. Коллективные формы организации и материального стимулирования труда в условиях хозрасчета.- Горки: БСХА, 1990.- 104 с.

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

102. Стуков С.а. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему// Бухгалтерский учет.- 199I.- Ш 2.- С. 20-25.

103. Стуков С.А. Экономический анализ и рынок//Бухгалтер-ский учет.- 1991.- » 3.- С. 27-31.

104. Табалина С.А., Шапигузов С.М. Международные стандарты бухналтерского учета//Бухгалтерский учет.- 1990.- i 9.1. С. 45-51.

105. Тананнкин М.Н. Акции на малом предприятии//Через многоукладность экономики к эффективности производства.- 1990.-выпДЗ.-С. II6-II7.

106. Ткач Б.И. Общенациональный план счетов бухгалтерского учета Франции//Бухгаятерский учет.- 1990.- ® 9.- С. 41-45.

107. Ткач В.И., Ткач M.ß. Международная система учета и отчетности.- М.: Финансы и статистика, 1992.- 123 с.

108. Управление АПК в условиях рыночных отношений: Методич. пособие /Сост. А.Ф.Серков чЛ,- М.: Экономика, 1991.-С.32-38.

109. Фигурнов Э. Разгосударствление и приватизация: чтополучат трудящиеся//Зкономика и жизнь.- 1990.- \* 41,- С. 3.

110. Фиеинин В.И., Тардатьян Г.А. Промышленное птицеводство. М.: Агропромиздат, 1991.- 241 с.

111. Уансен П. Мероприятия ООН по стандартизации бухгалтерского учета//Бухгалтерекий учет.- 1990.- № 12.- С. 66-77.

112. Хасанов Б.А., Ризакулов A.A. Бухгалтерский учет в условиях акдионеризации общества.- И.: Экономика, 199I.- 89 с.

113. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент, введение в проблему//Бухгалтерский учет.- 1994.- Ш I.-С. 3-6.125\* Хорин А.Н. Наращение и дисконтирование по сложным процентам//Бухгалтерский учет.- 199 4.- % 3.- С. 12-14.

114. Чарльз У. Уолкер Обзор учета издержек по центрам ответственности/Донтроллинг.- 1992.- ш X. 0. 52-76.

115. Черноглазова И.В. Совершенствование учета затрат в птицеводстве с использованием ЭВМ.- Л.: ЛСХИ, 1987.- С. 16-19.

116. Чирченко О.Н. Информационные аспекты компьютеризации.- М.: Наука, 1989.- 128 с.

117. Перемет А.Д. Комплекный экономический анализ деятельности предприятий /вопросы методологии/.- М.: Экономика, 1974.207 С.

118. Перемет А.д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему//Бухгалтерскии учет,- 1391.- Р I,-С. 15-22.

119. Шеремет А.Д., Гюнтер Г. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР .и ГДР,- М.: ¿инансы, 1977.- 265 с.

120. Внейдман ¿1.3. Некоторые вопросы учета в акционерных обществах.- К.: Выща школа, 1991.- С. ¿9-31.

121. Шумаков H.H., Огаячук H.A., Еиян в.й. Хозрасчет в промывшенном птицеводстве. >арьков: Изд-во >;ГУ, 19? 7.- 110 с.

122. Экономика автоматизации. Организации, методы, эффективность: Пер. с нем. /З.Дорн, З.Курцхальс, й.Ноиман и др.

123. М.: экономика, 19f9.- 320 с.13°. Экономический анализ хозяйственном деятельности предприятий и объединений: Учебник/Под ред. С.Б.Барнгольц и Г.М.Та-ция.- 3-е изд., перераб.и доп.- М.: финансы и статистика, 1986.407 с.

124. Юлдашев С.Е. Методология и организация управленческого учета: Авторе^. дис. докт. экон. наук.- м,- 1993.- С. 24-26.

125. Ярмоленко J.u. 0 классификации издержек производства// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1991.- Ш 3.- С. 44-46.

126. Ярмоленко В.II. Об учете производственных потерь//jko-номика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1993.- Ш 9.- С. 42-44.

127. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран.- М.: Финансы и статистика, 199I,- 196 с.fycazcZ Costing — fftOcfoiru ¿puckt k Ъзил^лл. . — l/lbu^i>OlO , /96$ .1. M. boLlA^ ¿Ûttll h.

128. Л cLyu^na f Glz^^beÂJ^u^brtujn^ Lomal bu ha —1^5- (Ьоыгиег, ß &ibcesf- Comity djUl К^ЬуьЪь&Ьчлмъ^ ¡/гъиугсЛ^уь, /9в foiu^m^Mi Ç.&., (jbeJ\* J-. ЫеХ^сс^ J :

129. BzeÂuyn^i iùiÎ^ecâSXj^Lyuxnéj — bfviyyL —

130. FuÀkL^® Cr- ß^eÄAxHcjUrtс'^t^^io^f/гèv^cj ojs ^¡Àîz^d^gi^tf^ î-U оЬл ^IjOQ^ipbU^itiiiuß^LbtA T tobicjfilará О■ P^ecbLvbívvu / 1^го( kixotcfUb. mcwia^h^Lvlfe^b fí^i dct

131. O. frhZL'bo^Hc^ Je. )Са^г<пи^ге/fâl je. ¡bu^ctÙcÂjL tedkuXcdtoH:.

132. M.-ClfMl /955 PbCirikfuvh- a.fr?., /960,55. ¡C.} Milé&t ^ил Q^&œ?(-Î0noMCiiie

133. Ъоипû CUJl ^fujincactWi . G U^J^d^ueAn^^ //

134. Ш^а^иип CL,T7 Qcmu^iítKü / t/te/^ßi&nblQJL—'HcM -JJyiC. (Sh^IluJ&Oc/5/b.60. bncid^ a, t. hcne^uaX fk/Hwfï ng -fy ßtüO?~iÀOV> ¡PJLMOJI^L Founo/ûj-ioyv,1. G f. (jûilu С. Ж^ çl —1. Ubl0yyv0L — (jz^it-tSL ¿vi. ^thiívtsTiaíi'ovtaL/

135. Зо/иСе4~1СУн d fijAíOAoL ¿^ ñc^&u^y^iH^, JQQQ

136. JGX Ftdosk ÜcLeXuh&L !Coág¿otf)f>boctu