Организация управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Борисов, Роман Валерьевич  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Борисов, Роман Валерьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Борисов, Роман Валерьевич

Введение.

Глава I. Концегггуальная основа информационного моделирования учёта для целей управления.

1.1 Определение концептуальных границ управленческого учёта как практической деятельности и научной дисциплины.

1.1.1. Дифференциация и интеграция системы учёта: эволюционное развитие.

1.1.2. Предмет и метод управленческого учёта.

1.1.3. Место и роль информационного моделирования в управленческом учёте.

1.2. Этапы внедрения управленческого учёта в отечественную хозяйственную практику.

1.3. Моделирование методологических основ управленческого учёта.

Глава П. Моделирование методических и организационных аспектов управленческого учёта.

2.1. Проектирование структуры управленческого учёта методом функционально-потокового моделирования.

2.2. Определение элементов структуры информационной системы управленческого учёта.

2.3. Фиксация отклонений в учёте и бюджетировании как средства оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

2.4. Классификация и обобщение информации на счетах управленческого учёта.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации"

Актуальность исследования обусловлена интеграцией Российской Федерации в мировое рыночное хозяйство и, как следствие, предъявлением новых требований к ведению и организации отечественного бухгалтерского учёта.

Отечественный бухгалтерский учёт в силу специфики экономических отношений, преобладавших до недавнего времени, служил для реализации контрольной функции за сохранностью общественной собственности. Зачастую в угоду реализации последней игнорировались запросы управленческого аппарата, что неминуемо вело к снижению качества управления, несвоевременности и необоснованности принимаемых решений.

На сегодняшний день в совершенствовании отечественного бухгалтерского учёта на уровне каждого хозяйствующего субъекта кроются огромные, по сей день мало востребованные, резервы повышения эффективности управления и производственно-хозяйственной деятельности предприятия в целом. В про-мышленно-развитых странах учетно-информационные системы, ориентированные на информационное обеспечение запросов управленческого персонала, получили повсеместное распространение. В отечественной учётной практике такого рода организационно-обособленных, полноценно-функционирующих систем не сложилось.

Осознание явления управленческого учёта и его применимости в российской действительности приобретает особую значимость во время становления нормативной базы отечественного бухгалтерского учёта в соответствии с новыми экономическими реалиями, её согласования с международными бухгалтерскими стандартами. Отсутствие единой методологической основы, методических рекомендаций для внедрения управленческого учёта в отдельных отраслях отечественной экономики отрицательно влияет на системное применение его на практике и лишает отечественные предприятия многих возможностей повышения качества управления.

Поэтому, прежде всего, необходимо познание и осмысление различных аспектов становления и развития управленческого учёта в странах с развитой рыночной экономикой: причины возникновения последнего, исторические и национальные особенности, перспективы и тенденции развития, нерешённые проблемы.

Далее, требуется анализ российской реальности: наследия отечественной учётно-аналитической школы, теории и практики управления; потребностей и задач, стоящих перед учётом и управлением в условиях трансформации отечественной экономики.

Наконец, результатом такого исследования должны стать теоретические и концептуальные основы внедрения управленческого учёта в российскую учётную практику, рекомендации по реализации систем управленческого учёта в отдельных отраслях отечественной экономики.

Несмотря на актуальность, проблеме управленческого учёта в отечественной литературе посвящено сравнительно небольшое количество публикаций. В основном это переводные источники.

Эта тематика нашла отражение в трудах зарубежных учёных: X.Андерсона, К.Друри, Д.Колдуэлла, Р.Манна, Э.Майера, Б.Нидлза, Дж.Риса, Т.Скоуна, П.Фридмана, Дж.Фостера, Ч.Хорнгрена, Р.Энтони, А.Яруговой и др., а также отечественных исследователей: Ф.П.Васина, М.А.Вахрушиной, ЕЛВороновой, А.А.Додонова, В.Б.Ивашкевича, ТЛ.Карповой, Г.Ю.Касьяновой, А.Н.Кашаева, ВВ.Ковалёва, С.Н.Колесникова, И.Г .Кондратовой, А.И.Кузьминского, С .А.Николаевой, О.Е.Николаевой, В.ФЛалия, Л.В.Перекрёстовой, Я.В.Соколова, В.В.Сопко, С-А.Стукова, АД.Шеремета, Т.В.Шишковой и др.

Вопросы взаимодействия управления, информации и учёта в отдельных отраслях материального производства исследованы в работах Н.А.Бортника, ВАЕрофеевой, Н.Т.Лабынцева, К.Н.Нарибаева, В.Д.Новодворского, М.СЛуппсаря, В.СРожнова, Е.Х.Румака, С.С.Сатубалдина, А.Н.Хорина, НХ.Чумаченко и др.

Место и роль моделирования в учётном процессе освещены в работах БЗ.Алахова, Э.КХильде, МАДеркача, В.Б.Ивашкевича, А.А.Лузина, К.Н.Нарибаева, В.ЗЛикитиной, В.Ф.Палия, Р.С.Рашитова, Я.В.Соколова, АЛ Ставчиковой, ААШапошникова и др.

Авторы значительное внимание уделяют управленческим аспектам различных видов хозяйственного учёта, теоретическим проблемам управленческого учёта, не принимая во внимание особенности адаптации последнего в условиях отечественной экономики. На сегодняшний день в отечественной теории управленческого учёта отсутствует обоснованная концепция внедрения управленческого учёта в хозяйственную практику. Несмотря на то, что отдельные инструменты внедрения управленческого учёта исследованы отечественными авторами, для целей, поставленных в работе, последние требуют дополнительной, более глубокой проработки. Так, особое внимание необходимо уделить применению метода моделирования к специфике проблем, задач проектирования и последующей реализации управленческого учёта в отдельных отраслях отечественной экономики.

В работе излагаются как общетеоретические вопросы учётно-информационного обеспечения управленческих решений, так и практическая их реализация на примере совокупности перерабатывающих комбинатов Волгоградского областного потребительского общества. Апробация теоретических результатов научного исследования проведена на Суровикинском комбинате потребительской кооперации в соответствии с существующейорганизационной структурой, спецификой деятельности, особенностями управленческих задач.

Цель исследовании — разработать концептуальную основу внедрения управленческого учёта в отечественную хозяйственную практику и предложить методические рекомендации по его организации на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

В соответствии с поставленной целью в работе решались следующие задачи:

1. Установить концептуальные границы управленческого учёта как научной дисциплины и практической деятельности.

2. Охарактеризовать функциональную роль информационного моделирования на теоретическом и эмпирическом уровнях управленческого учёта как научной дисциплины.

3. Определить этапы и инструментарий внедрения управленческого учёта в отечественную хозяйственную практику.

4. Посредством функциональной интерпретации модели управленческого учёта установить порядок предъявления требований к учётной информации для управления, её качественные и количественные характеристики.

5. Выявить содержание информации, генерируемой в управленческом учёте.

6. Определить информационную структуру управленческого учёта как номенклатуру синтетических и аналитических счетов и порядок движения информации по счетам.

7. Разработать практические рекомендации по организации управленческого учёта на перерабатывающих комбинатах потребительской кооперации. I

Объектом исследования стала совокупность перерабатывающих предприятий потребительской кооперации.

В качестве предмета проводимого исследования выступают экономические отношения, возникающие на различных этапах внедрения управленческого учёта в отечественную хозяйственную практику.

Методологическую основу данного научного исследования составили работы А.В. Алексеева, В.А.Веникова, Г.В.Веникова, Ю.М.Горского, А.В.Дьяченко, О.В.Иншакова, П.В.Копнина, А.Н.Кочергина, И.Б.Новика, АЛПоловинкина, А.П.Шептулина, В.А.Штоффа, М.Янкова и др.

Эмпирической основой исследования явились статистические и аналитические материалы Волгоградского областного потребительского общества, документы и отчётность перерабатывающих комбинатов Волгоградского областного потребительского общества, факты, опубликованные в научной литературе и периодической печати.

Работа написана с учетом действующего законодательства, регулирующего организацию и ведение бухгалтерского учета на российских предприятиях.

При проведении исследования использованы общенаучные методы дедукции, индукции, аналогии и системного подхода, абстрактного и функционально-потокового моделирования, категории материалистической диалектики «общее», «особенное» и «единичное», категории «формы» и «содержания», а также использованы экономико-статистические, расчетно-конструктивные и экономико-математические методы.

В результате исследования на защиту выносятся следующие положения:

1. Возникновение подсистемы управленческого учёта - это результат функциональной дифференциации в рамках эволюционного развития учёта как системы. Признаком этапа функциональной дифференциации явились цели пользователей учётной информации.

2. Предмет и метод управленческого учёта определяется через концептуальные основы отдельных видов хозяйственного учёта (оперативного, бухгалтерского, статистического). Предмет управленческого учёта определяется как совокупность отдельных аспектов производственно-хозяйственной деятельности, отражаемых в системе учётной информации согласно специфике потребностей принимаемых управленческих решений. Метод управленческого учёта есть совокупность методов оперативного, бухгалтерского и статистического видов учёта, адаптированных к специфике учитываемого предмета и потребностям субъектов управления на разных уровнях.

3. Моделирование на теоретическом и эмпирическом уровнях управленческого учёта как научной дисциплины осуществляется посредством следующих функций: эвристической, трансляционной, координирующей, интегрирующей. Последовательность реализации и содержание выявленных функций соответствует этапам применения моделирования в процессе исследования учётных проблем. Эвристическая функция заключается в приростенаучного знания на этапах построения и исследования модели методами других наук. Трансляционная функция реализуется на этапе экстраполяции знаний, полученных при исследовании модели, на познаваемый объект. Координирующая и интегрирующая функции заключаются в определении композиции специально-научных методов управленческого учёта и их системной интерпретации и осуществляются на этапе апробации полученных знаний.

4. Концептуальная основа внедрения управленческого учёта в отечественную хозяйственную практику заключается в последовательной реализации инструментов функционального ихтрукгурного моделирования, унификации и стандартизации. Представленный инструментарий позволяет осуществить проектирование методологии, методики, организации управленческого учёта и его последующую реализацию на предприятиях черезотраслевые методические рекомендации.

5. В результате функционального моделирования определяется категория достаточности учётной информации как свойство, интегрирующее её количественные и качественные характеристики, и категория релевантности как приоритетная качественная характеристика информации управленческого учётэ. „«,>. .<

6. При декомпозиции информационной системы управления выявлены две группы объектов принятия решений: контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности. Объекты принятия решений легли в основу классификации счетов управленческого учёта по семи группам (счета затрат, материалов, незавершённого производства, готовой продукции, доходов, финансовых результатов и счета отклонений).

- 7. Для повышения аналитичности и оперативности отчётности функция накопления информации по счетам отклонений должна реализовываться в отдельной автоматизированной подсистеме на базе широкодоступных и легких в настройке программных средств типа СУБД MS Access.

Научная новизна исследования состоит в обосновании и разработке концептуальной основы внедрения управленческого учёта на отечественных предприятиях и методических рекомендаций по организации управленческого учёта на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации.

Элементы научной новизны содержат следующие результаты исследования:

1. Раскрыт с системных позиций процесс становления подсистемы управленческого учёта в рамках эволюционного развития учёта как системы.

2. Уточнены определения предмета и метода управленческого учёта согласно концептуальным основам оперативного, бухгалтерского и статистического видов учёта.

3. Определена функциональная роль моделирования в формировании методологии, методики, организации и практики управленческого учёта.

4. Предложен инструментарий проектирования методологии, методики и организации управленческого учёта, его реализации на предприятиях через отраслевые методические рекомендации.

5. Определены качественные и количественные характеристики информации, порядок предъявления требований к учётной информации для управления.

6. Предложена классификация счетов управленческого учёта на основе декомпозиции информационной системы управления по объектам принятия решений контроля сохранности материальных и денежных ценностей и оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

7. На основе авторской программы «Оперативный мониторинг отклонений» разработана отчётность об отклонениях от норм, способствующая усилению контроля сохранности материальных, денежных ценностей и эффективности их использования, повышающая объективность определения финансового результата в различных аспектах производственно-хозяйственной деятельности.

Практическая значимость работы состоит в использовании еб результатов для разработки методических рекомендаций по организации управленческого учёта на перерабатывающих комбинатах потребительской кооперации.

Основные положения и результаты исследования докладывались на ежегодных научных конференциях молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета г. Волгограда (1993-2000 гг.), на межвузовских конференциях молодых ученых г. Волгограда (1996-2000 гг.), на международной научно-практической конференции «Финансовые проблемы и пути их решения: теория и практика» г. Санкт-Петербурга (2000 г.), на пятой межрегиональной научно-практической конференции «ОАО «Газпром» как стабилизирующий фактор социально-экономического развития России и роль кадровой политики в этом процессе» г. Волгограда (2000 г.).

Основные положения диссертации опубликованы в следующих работах:

1. Информационно - обеспечивающая функция управленческого учёта как фактор самоорганизации фирмы// Сборник трудов молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета.- Волгоград, 1997.-0,12 пл.

2. Управленческий учёт как фактор самоорганизации фирмы// Волгоградский молодёжный гуманитарный вестник, № 1 - Волгоград: Издательство Волгоградского государственного университета, 1998.-0,12 пл.

3. Стандартизация решений операционного финансового менеджмента// Волгоградский молодёжный гуманитарный вестник, № 2-3.- Волгоград: Издательство Волгоградского государственного университета, 1998.-0,2 пл.

4. Гармонизация объектов учёта затрат и калькулирования себестоимости// Сборник трудов молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета.- Волгоград, 1999.-0,1 пл.

5. Компаративный анализ соответствия российской финансовой отчётности МСФО// Сборник трудов молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета.- Волгоград, 1999.-0,05 пл. (в соавторстве).

6. Сравнительная характеристика международного и отечественного бухгалтерского учёта// Сборник трудов по материалам пятой межрегиональной на-учно-пракгаческой конференции «ОАО «Газпром» как стабилизирующий фактор социально-экономического развитая России и роль кадровой полигики в этом процессе».- Волгоград, 2000.-0,1 пл.

7. Информационное моделирование в управленческом учёте как научной дисциплине и практической деятельности// Вестник Волгоградского государственного университета.- Волгоград, 2000.-0,4 пл.

8. Методические рекомендации по реализации информационного обеспечения операционного финансового менеджмента коммерческих организаций на основе управленческого учёта// Финансовые проблемы и пути их решения: теория и практика. Материалы Международной научно-практической конференции.- Санкт-Петербург, 2000.-0,1 пл.

9. Концептуальные основы механизма внедрения управленческого учёта в отечественную учётную практику// Сборник трудов по материалам межрегиональной научно-практической конференции «Финансовые проблемы реформирования экономики».- Краснодар, 2000.-0,2 пл.

10. Учебно-методическое пособие для студентов экономических специальностей по дисциплине «Реформирование финансовой отчётности в соответствии с международными бухгалтерскими стандартами».- Волгоград, 2000.-1,25 п л. (в соавторстве).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Борисов, Роман Валерьевич

Заключение

На современном этапе трансформации отечественной экономики в рыночную возникает необходимость совершенствования и приведения к соответствующим требованиям её отдельных функциональных подсистем., в т.ч. учётной. Данные изменения касаются целевых критериев учёта, приоритетов в реализуемых им функциях, в используемых методах. Существующая практика ведения бухгалтерского учёта на отечественных предприятиях не соответствует тем требованиям, которые предъявляются к учёту управлением рыночного предприятия. Поэтому автором были изучены учётные системы, ориентированные на информационное обеспечение запросов менеджмента и широко распространённые в странах со сложившимися рыночными отношениями, в аспекте формирования концептуальных основ их внедрения в отечественную хозяйственную практику.

В результате проведённого исследования были сделаны следующие выводы:

1. Возникновение отдельных учётных подсистем (производственного учёта, управленческого учёта, налогового учёта) рассматривается автором как следствие эволюционного развития учётной системы, как результат её дифференциации и интеграции. Так, управленческий учёт возникает на этапе функциональной дифференциации эволюционного развития учётной системы.

2. Обоснование методологических основ управленческого учёта производилось автором через призму концепций видов хозяйственного учёта (оперативного, бухгалтерского, статистического), согласно которым предмет управленческого учёта определяется как совокупность отдельных аспектов производственно-хозяйственной деятельности, отражаемых в системе учётной информации согласно специфике потребностей принимаемыхуправленческих решений. Управленческий учёт направлен на отражение аспектов производственно-хозяйственной деятельности, как уже имевшей место, так и в её прогностическом аспекте. Объекты управленческого учёта понимаются автором как затраты и результаты отдельных аспектов производственно-хозяйственной деятельности субъекта рыночных отношений. В широком смысле метод управленческого учёта включает в себя наблюдение, измерение, классификацию и отчётность в качестве инструмента передачи учётной информации её пользователям. При рассмотрении управленческого учёта в его оперативной, бухгалтерской и статистической составляющих метод управленческого учёта определяется как совокупность методов отдельных видов хозяйственного учёта, адаптированных к специфике учитываемого предмета и потребностям субъектов управления на разных уровнях.

3. Определение; места и роли информационного моделирования как общенаучного метода в управленческом учёте осуществляется при рассмотрении последнего в качестве научной дисциплины (на теоретическом уровне исследования с целью формирования методологии, а на эмпирическом уровне - методики управленческого учёта) и практической деятельности. Функциональная роль моделирования на теоретическом и эмпирическом уровнях управленческого учёта как научной дисциплины реализуется посредством следующих функций: эвристической, трансляционной, координирующей, интегрирующей. Реализация моделирования на уровне методологии управленческого учёта предполагает использование функциональной интерпретации учётной модели. На эмпирическом уровне моделирование методологии управленческого учёта происходит опосредованно через координирование и интеграцию специально-научных методов управленческого учёта в процессе апробации. Формирование методических основ возможно на эмпирическом уровне познания управленческого учёта посредством использования структурной интерпретации модели. Уровень управленческого учёта как практической деятельности и эмпирический уровень его познания совпадают в случае апробации результатов, полученных на теоретическом уровне, другими словами, если управленческий учёт как практическая деятельность рассматривается в качестве эксперимента.

4. Концептуальная основа внедрения управленческого учёта в отечественную учётную практику заключается в последовательной реализации инсгрументов функционального и структурного моделирования, унификации и стандартизации для проектирования методологии, методики, организации управленческого учбта и последующей его реализации на предприятиях через отраслевые методические рекомендации.

5. Анализ предлагаемого механизма внедрения управленческого учбта посредством диалектических категорий общего, особенного и единичного, а также категорий формы и содержания позволил выявить содержание действий, выполняемых в рамках отдельных этапов реализации. Так, на этапе моделирования методологических основ управленческого учёта посредством использования функциональной интерпретации модели определяются наиболее общие требования, предъявляемые к учётной информации управлением, т.е. формальные характеристики информации управленческого учёта. Они имеют общеметодологический характер и не зависят от специфики конкретной реализации управленческого учёта. На этапе моделирования методики и организации управленческого учёта через использование структурной интерпретации модели выявляется особенное, привносимое конкретными условиями реализации управленческого учёта, и общее, независящее от условий его реализации. Посредством структурного моделирования определяется содержание информации управленческого учёта. На основе известных формальных характеристик и порядка определения содержательных характеристик информации управленческого учёта определяется структура управленческого учёта как номенклатура синтетических и аналитических счетов и порядка их взаимодействия. Далее выявленное в результате унификации общее закрепляется в отраслевых методических рекомендациях посредством стандартизации.

6. В результате функционального моделирования определена категория достаточности учётной информации как свойство, интегрирующее её количественные и качественные характеристики, и категория релевантности как приоритетная качественная характеристика информации управленческого учёта. В рамках функционального моделирования была уточнена функциональность самого управленческого учёта как набор общих и конкретных функций. Его общие функции включают контрольную за сохранностью материальных и денежных ценностей и информационно-обеспечивающую. На стыке информационно-обеспечивающей и функций управления образуются конкретные функции управленческого учёта (информационно-прогностическая, информационно-контрольная, информационно-регулирующая, информационно-аналитическая и т.д.). Функциональная роль управленческого учёта на уровне процесса принятия решений заключается в оценке альтернатив и направлении внимания.

7. Для построения структурной модели управленческого учёта автором предложено использовать метод построения функционально-потоковой структуры, как наиболее адекватный поставленным целям и объекту моделирования. В результате структурного моделирования предложена классификация счетов по семи группам (счета затрат, материалов, незавершённого производства, готовой продукции, доходов, финансовых результатов, отклонений) согласно декомпозиции информационной системы управления по объектам принятия решений контроля сохранности материальных и денежных ценностей (этапы технологического цикла) и решений оценки эффективности предприятия (операции, выполняемые на стадиях снабжения, производства и реализации).

8. Эффективность реализации функций управленческого учёта посредством фиксации отклонений значительно варьируется в зависимости от инструмента, посредством которого осуществляется учёт отклонений. Критерий выбора инструментов контроля сохранности материальных и денежных ценностей, оценки эффективности производственно-хозяйственной деятельности через фиксацию и анализ отклонений от установленных нормативных показателей должен определяться на основе сравнения частоты осуществления хозяйственных операций, принятых за объект нормирования, и частоты фиксации отклонений предложенными инструментами по нормируемым хозяйственным операциям.

9. Для связи финансовой и управленческой бухгалтерий целесообразно применять счета-экраны: 32 «Затраты по экономическим элементам» (где на каждый элемент открывается отдельный субсчёт) и 46 «Реализация продукции» в разрезе видов реализуемой продукции. Учёт основной производственной деятельности предприятия осуществляется в управленческой бухгалтерии по счетам товарно-материальных ценностей в нормативной оценке. Для учёта отклонений вводятся счета синтетического учёта отклонений по факторам, следствием которых стали отклонения, в разрезе детализирующих статей по каждому элементу затрат (счета 100 «Отклонения по цене прямых материалов», 101 «Отклонения по использованию прямых материалов», 102 «Отклонения по ставке заработной платы», 103 «Отклонения по производительности труда основных производственных рабочих», 104 «Отклонения по прочим расходам», 105 «Отклонения по общепроизводственным расходам», 106 «Отклонения по общехозяйственным расходам», 107 «Отклонения в порядке обработки бухгалтерских данных»). Функцию накопления информации об отклонениях прямых затрат в интересующей группировке и оперативного предоставления отчётности предлагается осуществлять в отдельной подсистеме оперативного учёта отклонений. Определение финансового результата производственной деятельности производится на счёте 49 «Результаты производственной деятельности» в несколько этапов. В конце периода согласно обозначенным этапам определяется фактическая валовая маржа по каждому виду реализованной продукции, фактическая величина валовой маржи, приходящаяся на отдельные цеха и прибыль по основной производственной деятельности в целом по предприятию.

10. Жизнеспособность предлагаемых автором методических рекомендаций для внедрения управленческого учёта была доказана в процессе апробации на Суровикинском комбинате потребительской кооперации в производстве колбасных изделий и копчёностей. Внедрение управленческого учёта позволило:

V Повысить обоснованность принимаемых управленческих решений.

S Создать условия для своевременного предоставления отчётности.

V Упростить процедуру ведения синтетического и аналитического учёта посредством отнесения функций расчета стоимости товарно-материальных ценностей на отдельных стадиях технологического цикла, накопления информации по счетам отклонений в отдельную подсистему оперативного учёта. Данная подсистема была автоматизирована автором на базе СУБД MS Access. На основе авторской программы «Оперативный мониторинг отклонений» разработана система получения отчётности об отклонениях от норм, способствующая усилению контроля сохранности материальных, денежных ценностей и эффективности их использования, повышающая объективность определения финансового результата в различных аспектах производственно-хозяйственной деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Борисов, Роман Валерьевич, 2000 год

1. Автоматизированные системы обработки финансово-кредитной информации: Учебник/Под ред. B.C. Рожнова. М.: Финансы и статистика, 1990.

2. Аксёненко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. -М.: Финансы, 1978.

3. Аксёненко А.Ф. Нормативный метод учёта в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983.

4. Ал ахов Б.В. ЭВМ и моделирование задач промышленного учёта. М.: Финансы, 1974.

5. Алексеев А.В., Панин Г.В. Философия: Учебник для ВУЗов. М.: ТЕИС, 1996.

6. Аунапу Ф.Ф. Научные методы принятия решений в управлении производством. М.: Экономика, 1974.

7. Бариленко В.И Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса М.: Финансы и статистика, 1990.

8. Безруких П.С. и др. Учёт затрат и калькулирования себестоимости в промышленности. Вопросы теории, методологии и организации/П.С. Безруких, А.Н. Катаев, И.П. Комиссарова. М.: Финансы и статистика, 1989.

9. Белобжецкий М.А. Издержки производства: бухгалтерский учёт и аудит //Бухгалтерский учёт. 1994. - №4. - С.7-13.

10. Бляхман Л.С., Маркин А.А. Организация управления социалистическим предприятием. М.: Высшая школа, 1983.

11. П.Бобров О.М. Функции управления производством, их разграничение и фор-мированиеШроблемы научной организации управления промышленностью. -М.: ВИНИТИ, 1972.

12. Бортник Н.А. Информационные аспекты бухгалтерского учёта/Под ред. Р.П. Зайцевой, 1983.

13. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. и др. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта. -М.: «Аналитика Пресс», 1997.

14. Бурт А. Актуальные проблемы воздействия на расходы//Бухгалтерский учет. 1996. -№.5.

15. Бухгалтерский учет. Под ред. П.С. Безруких 2-е изд. Перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 1996.

16. Бухгалтерский учет.: Учебник/П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.-; Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учёт, 1994.

17. Быкова Е.В. Операционный финансовый менеджмент//Финансы. 1997г. -№9-С.10-13.

18. Быкова Е.В. Регулирование массы и динамики прибыли//Финансы. 1996г. -№4 -С.15-18.

19. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран//Бухгалтерский учёт. 1996. - №5.

20. Валуев Б.В. Проблемы развития учёта в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.

21. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ ./Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М: Финансы и статистика, 1996.

22. Васильев Н.Я., Гордеев Э.Н. Вопросы управления социалистическим производством. М.: Лениздат, 1975.

23. Васильев Ю.П. Управление внутрифирменной системой информации: Опыт США. М.: Экономика, 1984.

24. Васин Ф.П. К вопросу о квалификации затрат на производст-во//Бухгалтерский учёт. 1995. - №4. - С.52-53.

25. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство//Бухгалтерский учёт. -1994.-№7.

26. Васин ФЛ. Управленческий учёт: Учебное пособие. М.: Изд-во Финансовой Академии при Правительстве РФ, 1996.

27. Бахрушина MA Бухгалтерский управленческий учет: Учебное посо-бие/ВЗФЭИ М.: ЗАО "Финстагинформ", 1999.

28. Веников В.А., Веников Г.В. Теория подобия и моделирования (применительно к задачам электроэнергетики): Учебник для вузов по специальности «Кибернетика электрич. систем». 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Высш. шк., 1984.

29. Версан В.Г., Коломнин А.Г. Информация и качество: Опыт проектирования системы управления. М. Экономика, 1989.

30. Ветлугин М.Д. Информационная поддержка складских процессов в системе логистики: Лекция / Фонд логических разработок. М.: Б. и., 1994.

31. Вил Р., Палий В. Управленческий учет М.: ИНФРА - М, 1997.

32. Вилкас Э.И., Майманас Е.З. Решения: решения, теория, информация, моделирование. М.: Радио и связь, 1981.

33. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент: Учебник для эконом, спец. вузов. -М.: Высш. шк., 1994.

34. Воронова Е.П. Управленческий учёт и анализ финансового состояния совместных предприятий. М.: Лениздат, 1991.

35. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учёта в промышленности. -М.: Финансы, 1970.

36. Гильде Э.К. Организация бухгалтерского учёта на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1983.

37. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ «Бухгалтерский учёт». М.: «Статистика», 1974.

38. Годунов А.А. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975.

39. Горский Ю.М. Анализ некоторых основных понятий управления большими искусственными системами//Информация и управление: философско-методологические аспекты Сб. ст./ Отв. ред. -Л.Г.Антипенко, В.И1Сремянский. М.: Наука, 1985.

40. Додонов А.А. Об учете затрат на производство//Бухгалтерский учёт. -1993. -№2.

41. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции//Бухгалтерский учёт. 1993. - №10.

42. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт: Пер. с англ./Под. ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

43. Дьяченко А.В. Теория систем и некоторые экономические проблемы: Учебное пособие. Волгоград: Издательство Волгоградского государственного университета, 1996.1. V»

44. Дьяченко НА., Басанов И.А. Нормативный учёт и перспективы его развития: Учебное пособие. Свердловск: Урал. Ун-т, 1978.

45. Евланов Л.Г. Теория и практика принятия решений. М.: Экономика, 1984.

46. Евстигнеев Е.Н. Применение теории массового обслуживания в бухгалтерском учёте. М.: Финансы и статистика, 1986.

47. Ерофеева В.А. Учёт, информация, управление: прямые и обратные связи. -М.: Финансы и статистика, 1992.

48. Зингер И.С. и др. Информационное обеспечение в организационных системах управления/И.С. Зингер, Б.И. Кругликов, В .И. Садовников. М.: Наука, 1987.

49. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение/УБухгалтерский учёт. -1991. 7. - С8-12.

50. Ивашкевич В.Б. Проблемы учёта и калькулирования себестоимости продукции. М.: «Финансы», 1974.

51. Ивашкевич В .Б., Зайцева С.Н. Современные тенденции развития управленческого учёта//Бухгалтерский учёт. 1996. -№12. - С.34-35.

52. Имитационное моделирование в оперативном управлении производством/ Н.А. Соломатин, Г.В. Беляев, В.Ф. Петроченко и др. М.: Машиностроение, 1984.

53. Индукаев В.П. Организация оперативного учбта и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. .

54. Инструкция по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях мясной, птицеперерабатывающей, кмежелати-новой и перо-пуховой промышленности (М.: ЦНИИТЭИ, 1976 г.)

55. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий (в редакции Минфина России от 28 декабря 1994 г. № 173, введённое в действие с 1 января 1995 года)

56. Информатика: данные, технология, маркетинг/Под ред. А.Н. Романова. М. Финансы и статистика, 1991.

57. Информационные системы для руководителей/Под общей редакцией В.И. Перегудова. М.: Финансы и статистика, 1989.

58. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 1990.

59. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учёта. -М.: Финансы и статистика, 1997.

60. Карданская H.JI. Основы принятия управленческих решений. Учебное пособие. М.: Русская деловая литература, 1998.

61. Карминский А.М., Нестеров П.В. Информация бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997.

62. Карпова Т.П. Основы управленческого учёта: Учебное пособие М.: «Ин-фра-М», 1997.63 .Катаев А. Н О группировках затрат в производственном учете/бухгалтерский учёт. 1994. - №9.

63. Катаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка//Бухгалтерский учёт. 1994. -№.8.

64. Кимизука Й. Учет затрат и калькулирование себестоимости в Япо-нии//Бухгалтерский учёт. 1997. - №10.

65. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учбта: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994.

66. Коблова Г.И. Организация и методика учёта затрат в учреждениях здравоохранения: Диссертация кандидата экон. наук. Саратов: Саратовский государственный университет, 1999.

67. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. М.: Финансы и статистика, 1996.

68. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение учетной политике затрат на производство/Ялавбух. 1998. -№8.

69. Козлова Б.П. Калькулирование себестоимости способом суммирования затрат/Главбух. 1998. - №15.

70. Козлова Е.П. Организация аналитического учёта затрат//Главбух. 1998. -№12.

71. Козлова О.В., Кузнецов И.К. Научные основы управления производством. -М.: Экономика, 1970.

72. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт и анализ баланса на предприятиях мясной и молочной промышленности. М.: Пищевая промышленность, 1974.

73. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие,\*- М.: ИНФРА-М, 1997.

74. Кондраков Н.П. Эккаунтинг для менеджеров.: Бух. учёт и фин. анализ: учёб-ное пособие для вузов. М.: Дело, 1998.

75. Кондратова И.Г. Основы управленческого учёта. М.: Финансы и статистика, 1998.

76. Копнин П.В. Диалектика, логика, наука. М.: Изд-во «Наука», 1973.

77. Корнякова Г. В. О бухгалтерской информации//Бухгалтерский учёт. 1996. -№9.

78. Кофман А. Методы и модели исследования операций: Пер. с фр. М.: Мир, 1966.

79. Кочергин А.Н. Научное познание: формы, методы, подходы: Спецкурс/МГУ им. М.В. Ломоносова, Ин-т повышения квалификации преподавателей общественных наук. М.: Изд-во МГУ, 1991.

80. Краева Т.А. Методология и организация учёта в условиях автоматизации. -М.: Финансы и статистика, 1992.

81. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учёта и экономического анализа в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.

82. Кукин В.И. Информатика: организация и управление. М.: Экономика, 1991.

83. Кукин С.А. Издержки и их счетная интерпретация//Бухгалтерский учёт. -1997.-№Ю.

84. Лабыицев Н.Т., Ковалёва О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие для вузов. М.: Приор, 1999.

85. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981.

86. Луговой В.А. Организация затрат на производство//Бухгалтерский учёт. -1996. -№7. С.3-13., №8. - С.3-12.

87. Лузин АЛ, Деркач М.А. Бухгалтерский учёт в условиях автоматизированных систем управления. Уральский госуниверситет им. А.М. Горького. Свердловск, 1977.

88. Лямова Г.В. Разделение видов учёта в системах автоматизации управле-ния//Бухгалтерский учёт. 1998. -№1. - С.82-84.

89. Макарьева В.И. Состав и учёт затрат, включаемых в себестоимость: промышленность, торговля, сельское хозяйство, наука, банки. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир, 1998.

90. Ман Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992.

91. Мацкевичюс И. С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989.

92. Машинистова Г.Е. Управленческий учёт в условиях становления рыночной экономики/ТМеждународный бизнес России. 1997. - №4-5. - С.26-29.

93. Мескон М.Х., Альберт М, Хедоури Ф. Основыменеджмента: Пер. с англ. —1. М.: «Дело ЛТД», 1994.

94. Методические рекомендации по анализу и планированию издержек производства (себестоимости), доходов и прибыли комбината кооперативной промышленности (производственного объединения) (Центросоюз, Москва, 1987 г.)

95. Методическими рекомендациями по организации учёта на предприятиях потребительской кооперации по производству колбасных изделий и копчёностей (ИПК, Москва, 1991 г.)

96. Мидлтон Д. Бухгалтерский учёт и принятие финансовых решений/Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

97. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учё-те//Бухгалтерский учёт. 1996. -№5. - С61-64.

98. Мизиковский Е.А. Управленческий учёт: необходимость и действитель-ность//Бухгалтерский учёт. 1996г. - №8. - С44-47.

99. Мищенко В.М., Лисицина З.И. Бухгалтерский учёт как фактор эффективности управленческих решений//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. - №9. - С.36-39.

100. Мурунова И.А. Управленческий учёт качества сельскохозяйственного сырья: Дне. . канд. эк. наук/ВолГУ; Науч. рук. JI.B. Перекрёстова. Волгоград: Б. и., 1997.

101. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учёт в промышленности США. М.: Финансы и статистика, 196S.

102. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учёт: снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры/Пер. с нем. -М. ЗАО «ФБК Пресс», 1996.

103. Мюллер Г., Гернон X. и др. Учёт: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996.

104. Налоговый учёт. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учёта/АВ. Брызгалин и др. М.: Центр. «Налоговое и финансовое право», Аналитика-Пресс, 1997.

105. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учёта в США. М.: Финансы, 1979.

106. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учёта в условиях АСУ: Монография. М.: Финансы и статистика, 1983.

107. Нелюбова Н.Н. Управленческий учёт на предприятиях агросервиса: Ав-тореф. диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наукТНауч. рук. В.Д. Коновалов; СПбГАУ. СПб. Изд-во СПбГАУ, 1995.

108. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учёта: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. -1993.

109. Никитина В.З., Ставчиков А.И. Моделирование материально-финансовых отношений предприятий и отраслей. М.: Наука, 1977.

110. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учёт. М.: УРСС, 1997.

111. Николаева С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: систем «ди-рект-костинг». Теория и практика М.: Финансы и статистика, 1992.

112. Николаева C.A. Управленческий учёт: проблемы адаптации к российской теории и пракгике//Бухгалтерский учёт. 1996г. - №1. - С. 16-22; №2. - С.47-51; №3. -С.47-52.

113. Новик И.Б. О моделировании сложных систем. (Философский очерк). -М., «Мысль», 1965.

114. Новиков С.С. Производственный учёт на малых предприяти-ях//Бухгалтерский учёт. 1996. -№4. - С.60-62.

115. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учёт затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992.

116. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учёт в системе управления. М.: Финансы, 1979.

117. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учёта//Бухгалтерский учёт. -1994. №11,12.

118. Ной С.С. Производственный учет на малых предприятиях//Бухгалтерский учёт. 1996. - №.4.

119. Нормативный учёт в промышленности/Э.К. Гильде. М.: «Финансы»,1976.

120. Осипов В.И. Информационная структура учёта затрат. Саранск: Изд-во Мордов. университета, 1991.

121. Основы научных исследований в экономике/Белуха Н.Т. К.: Вшца шк. Головное изд-во, 1985.

122. Островкий О.М Типовые элементы организации бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 1988.

123. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт в системе экономической информации. -М.: «Финансы», 1975.

124. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.

125. Палий В.Ф. Учёт и внутренний хозрасчёт/В.Ф. Палий. М.: «Финансы»,1977.

126. Палий В.Ф. Хозрасчётный доход и самофинансирование: вопросы учёта и анализа. М.: Финансы и статистика, 1990.

127. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 1981.

128. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учёта: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 1984.

129. Пачоли JI. Трактат о счетах и двойной записи/Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1994.

130. Перекрёстова JI.B. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации: монография, Волгоград: Изд-во «Городские вести», 1998.

131. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учёт затрат/Бухгалтерский учёт. 1995. - №1. - С.15-18.

132. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Утверждено приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. №56.

133. Планкетт Л., Хейл Г. Выработка и принятие управленческих решений: Опережающее управление: Сокр. пер. с англ. М.: Экономика, 1984.

134. Подольский В.И. и др. Информационные системы бухгалтерского учёта: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, В.В. Дик, А.И. Уринцев; Под ред. В.И.Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

135. Половинкин А.И. Основы инженерного творчества: Учеб. пособие для студентов втузов. М.: Машиностроение, 1988.

136. Половнев Н.М., Якимов А.М. Системы автоматизированной обработки учётной информации. М.: Финансы и статистика, 1994.

137. Положение о бухгалтерском учёте и отчётности РФ от 26.12.94 года.

138. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции от 5.08.92 года.с последующими изменениями и дополнениями согласно Постановлению Правительства РФ № 661 от 1.07.95 года.

139. Попов Г.Х. Эффективность управления. М.: Экономика, 1985.

140. Попова Л.В. Управленческие аспекты учбта производственных запасов в агроформированиях: Дис. . канд. эк. наук/ВолГУ; Науч. рук. JI.B. Перекрё-стова. Волгоград: Б. и., 1997.

141. Предприятие в условиях рыночной адаптации: анализ, моделирование, стратегия: Сб. статей/Под ред. В.Г. Клейнера. М.: Изд-во ЦЭМИ РАН, 1996.

142. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учёт в производственны\* объединениях: организация и методология. Львов: Свит, 1990.1. Jmt

143. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учёт в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.

144. Рашитов Р.С. Использование формально логических языков в автоматизации учёта: Учебное пособие. - JI.: ЛИСТ, 1978.

145. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учёте. М.: Финансы, 1979.

146. Рашитов Р.С., Соколов Я.В. Моделирование как метод бухгалтерского учёта. Учебное пособие. Л.: ЛИСТ, 1974.

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

148. Рекомендации по организации колбасного производства на предприятиях потребительской кооперации РСФСР (Роспотребсоюз, Мичуринская научно-исследовательская лаборатория, 1990 г.)

149. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

150. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987.

151. Румак Е.Х. О функциях бухгалтерского учётаЮкономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. 1994. - №4. - С.36-39.

152. Самигуллин А.А. Моделирование в системе управленческого уче-та//Бухгалтерский учет. 1995. - №5. - С.43-45.

153. Сатубалдин С.С. Учёт затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980.

154. Семь нот менеджмента/Под редакцией В. Красновой, А. Привалова. Издание третье, дополненное. - М.: ЗАО «Журнал Эксперт», 1998.

155. Скоун Т. Управленческий учёт. Как его использовать для контроля бизнеса: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

156. Смирнов В.В. Функции управления социалистическим производством. -МГ: Экономика, 1974.

157. Соколов Я.В г Моделирование и его роль в бухгалтерском уче-те//Бухгалтерский учёт. 1996. - №6.

158. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней. М.: Финансы и статистика, 1996.

159. Соколов Я.В. Значимость важнейшая категория бухгалтерского учёта/бухгалтерский учёт. -1996. - №3. - С.7-11.

160. Соколов Я.В. Классификация счетов бухгалтерского учёта/бухгалтерский учёт- -1996. №7. - С.32-36.

161. Социально-экономическая природа информационного продукта и 'информационного ресурса/Под ред. Д.Г. Плахогаой. М.: МГУ, 1992.

162. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля Финансы и статистика, 1988.

163. Стуков С.А. И всё-таки производственный, а не «управленческий» учёт//Бухгалтерский учёт. 1997.-№2. - С.64-66.

164. Стуков С.А. Учёт затрат на производство: современное состоя-ние//Бухгалтерский учёт. -1996. №1. - С.22-24.

165. Стуков С.А. Учёт и хозрасчёт в промышленности стран СЭВ. М.: Финансы, 1979.

166. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством/Бухгалтерский учйт. 1996. - №1. - С.37-41.

167. Терехов В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учёте//Бухгалтерский учет. -1996. -№11. С.55-57.

168. Ткач В.И. и Ткач М.В. Международная система учёта и отчётности. М.: Финансы и статистика, 1991.

169. Ткач В.И. и Ткач М.В. Управленческий учёт: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.

170. Трусов А. Д Методы учета и локализации попродуктных затрат в комплексных производствах//Бухгалтерский учёт. -1996. №6.

171. Трусов А. Д. Учет затрат в комплексных производствах//Бухгалтерский учёт. -1996. №4.

172. Уёмов А.И. Логические основы метода моделирования. М.: «Мысль», 1971.

173. Управленческий учёт по формуле <ори в одном» /Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н.. М.: Издательство - консультационная компания «Статус-Кво97», 1999.

174. Управленческий учёт: Учебное пособие/Под редакцией-А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

175. Ураков Д.У. Учёт затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991.

176. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете .

177. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/Под ред. Е.С.Стояновой. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Перспектива, 1997.

178. Хойер В. Как делать бизнес в Европе: М.: Прогресс, 1990.

179. Хорин А.Н. Бухгалтерский учёт и финансовый менеджмент: введение в проблему//Бухгалтерский учёт. 1994. - №1. - С.3-7.

180. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учёл управленческий аспект: пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.

181. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Ц.И. Об управлении производственными затратами на предприятии//Бухгалтерский учёт. 1997. - №.2.

182. Чорин А.И. Бухгалтерский учёт и финансовый менеджмент: введение в проблему//Бухгалгерский учёт. -1994. №1. - С.3-7.

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

184. Чумаченко Н.Г. Учёт и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

185. Шапошников А А. Классификационные модели в бухгалтерском учёте. -М.: Финансы и статистика, 1982.

186. Шептулин А.П. Категории диалектики. М.: Изд-во «Высшая школа», 1971.

187. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

188. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учёт: сравнительный аспект/Бухгалтерский учёт. -1996. -№3. С52-57.

189. Штофф В.А Моделирование и философия. М.: «Наука», Ленинград, отделение., 1996.

190. Штофф В.А. Роль моделей в познании. Л.: Изд-во Ленинградского университета, 1963.

191. Шуремов Е. Взаимодействие оперативного и бухгалтерского учёта при автоматизации//Бухгалтерский учёт. 1996. - №9. - С.81-83.

192. Экономическая информатика и вычислительная техника: Учеб-ник/Г.А.Титоренко, Н.Г.Черняк и д.р.; Под ред. В.П.Косарева, АЯ.Королева. • Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.

193. Энтони Р., Рис Д. Учёт. ситуации и примеры: Пер. с англ./Гл. ред сер. Я.В. Соколов. -М: Финансы и статистика, 1998. щ 197. Эрроу К. Информация и экономическое поведение. (1973)//Вопросы экономики. -1995. №5. - С98-107.

194. Юрин Д.В. Совершенствование обработки информации в управлении. -М.: Экономика, 1981.

195. Янг С. Системное управление организацией. Пер. с англ. под ред. С.Н.Никанорова, С.А.Батасова. М.: «Советское радио», 1972.

196. Янков М. Материя и информация. М.: Изд-во Прогресс, 1979.

197. Яругова А. Управленческий учёт: опыт экономически развитых стран, /пер. с польского. М.: Финансы и статистика, 1991.

198. DeCoster Don Т., Ramanathan Kavasseri V., Sundem L. Gary Accounting for Managerial Decision Making. Melville Publishing Company, Los Angels, California, 1974.

199. McDonald Daniel L. Comparative Accounting Theory. Addison-Wesley Publishing Company, Massachusetts, 1972.

200. Wu Frederick H. Accounting Information Systems: Theory and Practice.

201. McGraw-Hill Book Company, New York, 1983.

202. Классификация счетов управленческой бухгалтерии.

203. Классификация счетов управленческого учёта Характеристика счетов

204. Функции, выполняемые счетами Информация, содержащаяся на счёте

205. Инвентарные Накопление информации по составу, наличию, расходу, приходу ТМЦ Состав, наличие, расход, приход

206. Регулирующие Регулирование оценки ТМЦ (информации других счетов) Величина, предназначенная для корректировки

207. Контрарные Уменьшение оценки ТМЦ Величина, предназначенная для уменьшения стоимости ТМЦ

208. Дополнительные Увеличение оценки ТМЦ Величина, предназначенная для увеличения стоимости ТМЦ

209. Контрарно-дополнительные Увеличение, уменьшение оценки ТМЦ Величина, предназначенная для уменьшения, увеличения стоимости ТМЦ1. Операционные

210. Калькуляционные Накопление информации по осуществлённым затратам, исчисление себестоимости готовой продукции Информация по осуществлённым затратам в разрезе элементов или/и статей калькуляции1. Распределительные

211. Сопоставляющие Выявление финансовых результатов от хозяйственных процессов Информация о финансовых результатах от хозяйственных процессов

212. Запасы товарно-материальных ценностей02 Износ основных средств

213. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

214. Расчеты с покупателями и заказчиками

215. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

216. Расчеты с персоналом по оплате труда

217. Реализация продукции (работ, услуг)

218. Финансовые результаты текущей деятельности

219. Управленческая бухгалтерия1. Счета затрат32/1 Материальные затраты32/2 Затраты на оплату труда32/3 Отчисления на социальное и обязательное медицинское страхование32/4 Амортизация основных фондов32/5 Прочие затраты

220. Производственные накладные расходы

221. Общие управленческие и сбытовые расходы1. Счета материалов10 Материалы1. Счета доходов

222. Реализация продукции (работ, услуг)т J0 Счета незавершённого производства20 Основное производство1. Счета готовой продукции40 Готовая продукция

223. Счета финансовых результатов

224. Результаты производственной деятельности1. Счета отклонений

225. Отклонение по цене прямых материалов

226. Отклонение по использованию прямых материалов

227. Отклонение по ставке прямых трудозатрат

228. Отклонение по производительности труда основных производственных рабочих

229. Отклонение по прочим затратам

230. Отклонения общепроизводственных расходов

231. Отклонения общехозяйственных расходов

232. Счета отклонений порядка обработки бухгалтерских данных

233. Порядок отражения на счетах типовых операций финансового иуправленческого учётаопера ции Содержание операции Корреспондирующие счетадебет кредит1. Финансовая бухгалтерия

234. Приобретение материалов 32/1 60

235. Начисление заработной платы работникам организации 32/2 70

236. Начисление расходов по страхованию 32/3 69

237. Начисление амортизации по основным средствам предприятия 32/4 02

238. Произведены прочие затраты 32/5 60

239. Реализация готовой продукции 62 46

240. Закрытие счета материальных затрат 80 32/1

241. Закрытие счета расходов на оплату труда 80 32/2

242. Закрытие счета отчислений на страхование 80 32/3

243. Закрытие счета амортизации основных средств 80 32/4

244. И Закрытие счёта прочих затрат 80 32/5

245. Закрытие счета реализации 46 80

246. Оценка запасов товарно-материальных ценностей (остаток) на конец отчетного периода 18 80

247. Управленческая бухгалтерия

248. Оприходованы на складе материалы 10 32/1

249. Отражено отклонение по цене оприходованных прямых материалов:2 неблагоприятное 100 32/13 благоприятное 32/1 100

250. Отпущены материалы в производство 20 10

251. Отражено отклонение по использованию прямых материалов:5 неблагоприятное 101 106 благоприятное 10 101

252. Отпущены материалы на обслуживание основного производства 25 10

253. Отпущены материалы на цели управления предприятием 26 10

254. Начислена заработная плата основным производственным рабочим 20 32/2

255. Произведены отчисления на социальное и медицинское страхование основных производственных рабочих 20 32/3

256. Отражено отклонение по ставке заработной платы основных производственных рабочих (включая отчисления на социальное страхование):11 неблагоприятное 102 32/2,32/312 благоприятное 32/2,32/3 102

257. Отражено отклонение по производительности труда основных производственных рабочих (включая отчисления на социальное страхование)13 неблагоприятное 103 32/2,32/314 благоприятное 32/2,32/3 103

258. Начислена заработная плата администрации цеха 25 32/2

259. Начислена заработная плата администрации предприятия 26 32/2

260. Произведены отчисления на социальное и медицинское страхование:17 управленческого персонала цеха 25 32/318 администрации организации 26 32/31. Начислена амортизация:

261. Г9 на основные средства цеха 25 32/420 на основные средства организации 26 32/4

262. Отражено отклонение порядка бухгалтерской обработки данных по начислению амортизации21 неблагоприятное 107 32/422 благоприятное 32/4 107

263. Списаны прочие расходы 20 32/5

264. Отражено отклонение по прочим расходам24 неблагоприятное 106 32/525 благоприятное 32/5 106

265. Сдана на склад готовая продукция 40 20

266. Реализована продукция покупателю 46 49

267. Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции 49 40

268. Списаны на производственные результаты отклонения по цене оприходованных прямых материалов:29 неблагоприятное 49 10030 благоприятное 100 49

269. Списаны на производственные результаты отклонения по использованию прямых материалов:31 неблагоприятное 49 10132 благоприятное 101 49

270. Списаны на производственные результаты отклонения по ставке заработной платы основных производственных рабочих (включая отчисления на социальное страхование):33 неблагоприятное 49 10234 благоприятное 102 49

271. Списаны на производственные результаты отклонения по производительности труда основных производственных рабочих (включая отчисления на социальное страхование)35 неблагоприятное 49 10336 благоприятное 103 49

272. Списаны на производственные результаты отклонения порядка бухгалтерской обработки данных по начислению амортизации37 неблагоприятное 49 10738 ♦ благоприятное 107 49

273. Списаны на производственные результаты отклонения по расходам на продукцию центров ответственности39 неблагоприятное 49 10640 благоприятное 106 49

274. Списаны накладные производственные расходы на результат производственной деятельности 49 25

275. Отражено отклонение по накладным производственным расходам42 неблагоприятное 105 2543 благоприятное 25 10544 «г Списаны накладные общехозяйственные расходы на результат производственной деятельности 49 26

276. Отражено отклонение по накладным общехозяйственным расходам45 неблагоприятное 106 2646 благоприятное 26 106

277. Рисунок 11. Функционально потоковая схема автономной системы управленческого учёта20 40w106---- длясоставления отчётности

278. Рисунок 12. Функционально потоковая схема интегрированной системы управленческого учбта i1. Реализация----- длясоставления отчётности

279. Рисунок 13. Карточка оперативного учбта отклонений закупки материалов по отдельным поставкампоставка на ХХ/ХХ/00 г).

280. Статьи затрат на материалы Материал 1 Материал 2 .

281. Норматив. Фактич. Кол-во Отклонение Норматив. Фактич. Кол-во Отклонение .цена цена закупленного материала по ц ене материала цена цена закупленного материала по цене материала1 2 3 4 5 б 7 8 9 10

282. Стоимость материала по контракту, руб. .

283. Транспортные расходы, руб. .

284. Погрузочно-разгрузочные расходы, руб. .и т.д. .1. Итого: .продолжение приложения 5 Рисунок 14. Ведомость оперативного учёта отклонений закупки материалов за отчётный период

285. Дата поставки Вид материала Норматив, цена Фактич. цена Кол-во закупленного материала Отклонение по цене материала1 2 3 4 5 б

286. Итого поступило за период: Материал 1 Оп|1. Материал 2 Оп21. Материал 3 Опз

287. Рисунок 15. Таблица распределения отклонений по цене потреблённых прямых материалов между отдельными видами производимой продукции

288. Рисунок 16. Карточка оперативного учёта отклонений использования прямых материалов в технологическом цикле (производственной операции) по цеху 1

289. Рисунок 17. Карточка оперативного учёта отклонений использования прямых материалов в технологическом цикле (производственной операции) по цеху 2

290. Итого за технология, цикл:хх.хх.00 Продукция Г 1. ПродукцияД 1. ПродукцияЕ

291. Итого за технология, цикл:

292. Итого за период: Продукция А V\*1. Продукция Б 1. Продукция В 1. Продукция Г 1. Итого:

293. Рисунок 19. Карточка оперативного учёта отклонений по ставке заработной платы основных производственных рабочих на хх.хх.00 г.1. Ф.И.О. Продукция А .

294. Рисунок 20. Ведомость оперативного учёта отклонений по ставке заработной платыосновных производственных рабочих1. Дата Продукция А .

295. Норматив, ставка оплаты труда Фактич. ставка оплаты труда Фактич. время труда в часах Отклонение по ставке оплаты труда1 2 3 4 5 601.хх. 00 02.xx.00 к03.xx.00 31.xx.00 1. Итого за период:

296. Рисунок 21. Карточка оперативного учёта отклонений по производительности труда основных производственных рабочих на хх.хх.00 г.1. ФИО. Продукция А .

297. Рисунок 22. Ведомость оперативного учёта отклонений по производительности трудаосновных производственных рабочихм

298. Норматив, время труда в часах Факгич. время труда в часах Норматив, ставка оплаты труда Отклонение по производительности труда .1 2 3 4 5 601.xx.00 .02.xx.00 } .03.xx.00 .31.xx.00 .1. Итого за период:

299. Рисунок 23. Таблица учёта отклонений по прочим расходам

300. Детализация статей прочих расходов Продукт А ». Итого:

301. Нормативное значение расходов Фактическое значение расходов Отклонение \*' \*1 2 3 4 5 6