Бюджетирование как система повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Янданов, Лев Юрьевич  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Янданов, Лев Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург-Пушкин

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

248

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Янданов, Лев Юрьевич

Введение

Глава 1. Теоретические основы бюджетирования

1.1 Экономическая сущность и содержание процесса бюджетирования j j

1.2 Предпосылки развития бюджетирования в системе бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий

1.3 Организация бюджетирования на предприятии

1.3.1 Роль и место бюджетирования в информационном обеспечении управления

1.3.2 Функции бюджетирования

1.3.3 Принципы организации бюджетирования 4Q

1.3.4 Виды бюджетов ^

1.3.5 Этапы разработки бюджетов

1.4 Современное состояние процесса бюджетирования на предприятиях АПК

Глава 2. Состояние экономической и учетно-аналитической среды процесса бюджетирования

2.1 Финансово-экономическое состояние сельского хозяйства (на примере Ленинградской области)

2.2 Состояние учета затрат и проблема их классификации на сельскохозяйственных предприятиях gQ

2.3 Методика маржинального анализа для обеспечения процесса бюджетирования pg

2.3.1 Понятие маржинального дохода gg

2.3.2 Расчет маржинального дохода и оценка эффективности хозяйственной деятельности j Q

2.3.3 Определение безубыточного объема производства на основе маржинального дохода } jq

2.3.4 Анализ чувствительности прибыли к изменениям статей бюджета j ^

2.3.5 Расчет производственного риска в формировании бюджета затрат ] ^

Глава 3. Методические аспекты бюджетирования в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий j9q 3.1 Управленческий учет - основа внедрения бюджетирования на предприятии

3.1.1 Методика оперативной системы учета затрат

3.1.2 Организация центров ответственности в формировании бюджетов

3.1.3 Управленческая отчетность j ^ 3.2 Финансовые аспекты бюджетирования j ^ I

3.2.1 Содержание и технология составления финансовых бюджетов 15 j

3.2.2 Анализ денежных потоков предприятия как элемент системы бюджетирования I ^q Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бюджетирование как система повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий"

Актуальность темы исследования. Функционирование сельскохозяйственных предприятий в современных условиях требует существенного изменения организации и методов управления. Это возможно за счет формирования информационной системы, соответствующей принципам рыночного механизма. Бухгалтерский учет, как ядро этой системы, должен обеспечить не просто фиксирование фактов хозяйственной жизни, а своевременное получение данных на каждом этапе управления. Необходимость трансформации режима внутрипроизводственного учета очевидна, с тем, чтобы предоставить хозяйствующему субъекту полную свободу в формировании информации, ее анализе и последующем контроле для эффективного управления деятельностью организации, ее доходами и расходами. В диссертационной работе в качестве одного из инструментов совершенствования управления на сельскохозяйственных предприятиях предлагается использование системы бюджетирования, генерируемой в рамках управленческого учета. Применение прогрессивного подхода, направленного прежде всего на внутренний потенциал предприятий, обеспечит разумное функционирование в условиях жесткой конкуренции и финансовой нестабильности.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена тем, что в настоящее время практически отсутствует комплексное изложение вопросов, связанных с совершенствованием плановой, учетной и аналитической работы на сельскохозяйственных предприятиях с точки зрения улучшения управления затратами и денежными потоками. Значимость исследования теоретических и методических основ организации информационного обеспечения бюджетирования определили цель и задачи диссертации.

Степень изученности проблемы. Зарождение и развитие системы бюджетирования в основном имело место на Западе в странах с развитой рыночной экономикой. Поэтому теоретические и методологические проблемы организации процесса бюджетирования в рамках управленческого учета широко представлены в работах западных специалистов А.Апчерча, Ч.Гаррисона, К.Друри, Н.Майера, Р.Манна, Дж.Риса, Дж.Г.Сигела, Д.Хана, Дж.Фостера, Ч.Т.Хорнгрена, Дж.К.Шима, Г.Эмерсона, Р.Энтони. Однако наличие ряда национальных особенностей управления, а также системы учета и отчетности не позволяют применить западные концепции без адаптации к российским условиям.

В отечественной экономической литературе вопросы бюджетирования рассмотрены в трудах следующих авторов: В.В.Бочарова, М.А.Вахрушиной,

B.Б.Ивашкевича, О.Д.Кавериной, Т.П.Карповой., В.Э.Керимова, В.В.Ковалева,

C.А.Николаевой, Е.А.Мизиковского, В.Ф.Палия, Г.В.Савицкой, В.Н.Самочкина, Я.В.Соколова, С.К.Татура, В.Е.Хруцкого, А.А.Шапошникова, А.Д.Шеремета, К.В. Щиборща и др. Применительно к сельскохозяйственной отрасли и ее специфике наиболее известны труды: Р.А.Алборова, С.М.Бычковой, И.А.Ламыкина, А.Д.Ларионова, Г.М.Лисович, М.Ф.Овсийчук, М.З.Пизенгольца, Л.И.Хоружий, М.Я.Штейнмана и др. Между тем, системного освещения и должной проработки теоретические и методические вопросы технологии бюджетирования в сельскохозяйственной отрасли не получили.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обобщение теоретических положений системы бюджетирования в информационном обеспечении управления сельскохозяйственным предприятием, разработка методических и организационных аспектов ее применения и практических рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Реализация поставленной цели обусловила необходимость последовательного решения ряда следующих задач:

- изучить развитие теории и практики применения бюджетирования, выявить содержание процесса и значение в соответствии с требованиями современного управления аграрным производством;

- обосновать роль и место бюджетирования в системе информационного обеспечения управления предприятием;

- раскрыть организационные принципы и функции бюджетирования;

- выявить основные факторы, препятствующие внедрению бюджетирования в систему управления сельскохозяйственным производством;

- определить современное состояние финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий Ленинградской области и выработать основные направления по повышению эффективности их деятельности на основе поиска внутренних резервов;

- исследовать и обосновать систему управления затратами, включающую их учет и анализ, на основе изучения зарубежного опыта, отечественной науки и практики;

- разработать методику информационной базы процесса бюджетирования на основе интеграции управленческого и финансового учета;

- предложить инструментарий алгоритма формирования и использования управленческой учетной информации для различных уровней бюджетов по местам возникновения затрат и центрам ответственности;

- раскрыть роль анализа денежных потоков в системе бюджетирования, обеспечивающего своевременное реагирование на изменения в финансовом положении предприятия.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и практических вопросов применения бюджетирования в системе управления сельскохозяйственным предприятием. Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность сельскохозяйственных предприятий Ленинградской области, а также ЗАО «Ручьи» Всеволожского района за 1995-2002 гг.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов по теории и методологии бухгалтерского учета, финансового менеджмента, экономического и финансового анализа, управления и другим экономическим и аграрным наукам.

Эмпирическая база исследования включает материалы Госкомстата РФ, государственных органов власти и управления Ленинградской области, данные годовой, промежуточной и внутренней отчетности сельскохозяйственных предприятий.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы познания т анализ и синтез, индукция и дедукция, абстрактно-логический, монографический, расчетно-конструктивный, так и частные методы и приемы: обследование, анкетирование, интервьюирование, ранжирование, сравнение, ряды динамики, графическое изображение, апробирование. Расчеты проведены с использованием программного продукта Microsoft - Excel.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методики применения бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях в целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

• определены сущность и значение бюджетирования; сформулирована авторская трактовка понятий «бюджет» и «бюджетирование»; определены факторы, препятствующие внедрению бюджетирования в практику сельскохозяйственных предприятий; разработана классификация видов бюджетов по основным признакам;

• уточнена и расширена классификация затрат для бюджетирования с позиции информационных потребностей управления;

• обоснована и рекомендована методика комплексного маржинального анализа затрат, включающая разработку бюджетов во взаимосвязи «затраты-выпу ск-результат»;

• разработана методика нормативного директ-костинга, как информационная база процесса бюджетирования; даны рекомендации по организации учета по центрам ответственности и составлению внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных предприятий;

• предложены форматы основных бюджетов и методика анализа денежных потоков на бухгалтерских счетах как необходимый элемент бюджетирования

Практическая значимость результатов исследования. Практическое применение полученных результатов предполагает адаптацию бюджетирования как нового метода информационного обеспечения управления сельскохозяйственных предприятий. Применение полученных результатов исследования возможно по следующим направлениям: 1) при внедрении системы бюджетирования в информационно-управленческую модель предприятия; 2) при чтении курсов в высших учебных заведениях по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Финансовый менеджмент», «Экономический анализ», а также в спецкурсах по актуальным проблемам совершенствования планирования, учета и анализа в сельском хозяйстве.

Апробация и реализация результатов исследования. Исследование осуществлялось в рамках раздела 1.5 «Разработка методологии, методов и информационных технологий анализа в аграрном секторе рыночной экономики» комплексного плана НИР экономического факультета СПГАУ на 2001-2005 гг. Результаты исследования включены в научные отчеты по данному разделу за 2002-2003 гг. Основные выводы и рекомендации диссертационной работы докладывались на ежегодных научных конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Санкт-Петербургского государственного аграрного университета (2001-2004гг.), на международной конференции молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы современной науки» (Самара, 2001 г.), на международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие АПК: региональный аспект» (Орел, 2002 г.), на научно-практической конференции Бурятской государственной сельскохозяйственной академии им. В.Р. Филиппова «Экономическое стимулирование и финансовое обеспечение АПК региона (Улан-Удэ, 2002 г.). Разработанные в диссертации форматы операционных и финансовых бюджетов, а также методика маржинального анализа затрат и денежных потоков используются в практической работе ЗАО «Ручьи» Всеволожского района Ленинградской области. Отдельные теоретические положения применяются в учебном процессе Бурятской государственной сельскохозяйственной академии им. В.Р. Филиппова при изучении курса «Управленческий учет», что подтверждено актами о внедрении.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в одиннадцати печатных работах, общим объемом 3 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 224 наименований, 37 приложений. Основное содержание работы изложено на 179 страницах машинописного текста, содержит 17 таблиц, 27 схем и рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Янданов, Лев Юрьевич

Заключение

Аграрное производство на сегодняшний день продолжает находиться в системном экономическом кризисе в результате рыночных преобразований 90-х годов. Высокая зависимость функционирования сельскохозяйственных товаропроизводителей от внешних конъюнктурных факторов, нестабильность государственной аграрной политики, заставляет обращать внимание руководителей предприятий на поиск резервов внутри самого хозяйствующего субъекта. Первоочереднойи актуальной задачей в данном контексте выступает совершенствование плановой, учетной и аналитической работы, способствующей оптимизации системы управления, в том числе финансового, с целью повышения эффективности деятельности и укрепления финансового положения. Настоящее исследование позволило констатировать тот факт, что одной из важных причин неэффективного управления коммерческими организациями, в том числе финансового, является отсутствие адекватной информационной базы, способной обеспечивать менеджеров всех уровней данными, необходимыми для выработки верных управленческих решений. Бюджетирование, как система детального краткосрочного планирования, оперативного учета и контроля исполнения утвержденных бюджетов, анализа отклонений и регулирования деятельности организации с целью достижения намеченных результатов, вызывает необходимость существенной трансформации плановой, учетной и аналитической работы на основе интегрированного подхода к основным управленческим функциям и позволяет вывести систему управления финансами на качественно новый уровень, характеризуемый достижением «прозрачности» принимаемых управленческих решений с точки зрения финансовых последствий, наличием реальной возможности управления финансовыми результатами и денежными потоками структурных единиц и организации как единого целого. Низкая степень распространения бюджетирования в российских организациях связана, в частности, с недостаточным уровнем разработки, как теоретических аспектов, так и организационно-методического обеспечения данного процесса, а также отсутствием должной настройки системы бухгалтерско го учета отвечающей современным требованиям рыночной экономики.

В ходе диссертационного исследования автором разработан ряд вопросов, касающихся совершенствования управления и управленческого учета на базе внедрения бюджетирования. В плане совершенствования проработки теоретических аспектов достигнуты нижеследующие результаты:

1. На основании обобщения и критического анализа существующей теории и практики применения системы бюджетирования в зарубежных странах и рассмотрения условий внедрения в отечественную практику менеджмента и управленческого учета, уточнено экономическое содержание терминов «бюджет» и «бюджетирование».

2. Обоснованы роль и место бюджетирования в системе информационного обеспечения управления предприятием. Бюджетирование можно рассматривать систему информационного обеспечения управления хозяйственно-финансовой деятельностью субъектов хозяйствования, основанную на разработке бюджетов в разрезе центров ответственности, организации контроля их исполнения, анализа отклонений от бюджетных показателей и регулирования на этой основе деятельности с целью достижения намеченных результатов. Особенностями подхода являются: 1) комплексное сочетание планирования, учета, контроля, анализа и регулирования деятельности применительно к управлению финансовыми результатами и финансовым положением не только на уровне организации, но и на уровне каждой структурной единицы (центра ответственности); 2) координация основных сторон деятельности организации (производство, сбыт, финансы) на основе координации соответствующих бюджетов; 3) ориентация при принятии решений на каждом уровне управления (в том числе на уровне подразделений (центров ответственности)) на достижение общих финансовых целей организации; 4) широкое вовлечение в процесс бюджетного планирования и контроля менеджеров всех уровней управления.

3. Определены целевые установки внедрения бюджетирования. Разработка и внедрение бюджетов преследует следующие основные цели: определение оптимального соотношения затрат и прибыли центров ответственности предприятия в целом; выявление потребностей в материальных и денежных ресурсах; оптимизация потоков движения материальных и денежных ресурсов; контроль и оценка эффективности работы центров ответственности путем сравнения фактическихзатрат с нормативом; выявление рисков и снижение их уровня.

4. Раскрыты организационно-методические принципы и функции системы бюджетирования. Для успешного создания введения системы бюджетирования, эффективного его действия на сельскохозяйственных предприятиях необходимо, чтобы она соответствовала следующим принципам: единства и согласования; непрерывности; гибкости; точности; участия; приоритетности; причинности; ответственности; унифицированности форматов, процедур и регламентов; конфиденциальности, кроме того, обращено внимание на целесообразность создания новой организационной структуры управления предприятием по центрам ответственности, обязательная интеграция бюджетирования с информационной структурой предприятия. При этом должны проявляться основные функции бюджетирования: информационное обеспечение, координация, коммуникация и мотивация.

5. Система бюджетов на предприятии должна отвечать требованиям эффективного управления, вместе с тем должны соотносится затраты на бюджетирование и результаты от ее внедрения. На крупных и средних предприятиях рекомендовано использования полномасштабного бюджетирования, на малых предприятиях - крестьянских (фермерских) хозяйствах - целесообразно применение отдельных элементов системы бюджетирования. В основном система бюджетов делится на операционные бюджеты и финансовые бюджеты, вместе они составляют сводный (общий) бюджет предприятия. Структура общего бюджета и степень детализации его составляющих определяются особенностями производственного процесса (в том числе видом продукции или услуг, методами производства и маркетинга), организационной структуры, организации системы бухгалтерского учета, производственного и финансового контроля; информационными потребностями руководства. Разработанная классификация видов бюджетов по информационно-управленческим признакам, позволяет аппарату управления оптимизировать управленческую деятельность в зависимости от поставленных целей.

6. Анализ технологии составления бюджетов выявил ряд особенностей осуществления в российских условиях. В отличие от западного опыта ведения бюджетирования, в практике отечественных предприятий, на первый план выступает подготовка специалистов и их методическое обеспечение. Далее необходимо проведение комплексного финансово-экономического анализа с целью выявления узких мест и определения границ бюджетирования, целесообразности его использования. Определяющим является интеграция бюджетирования с системой бухгалтерского учета, и выработка на этой основе концепции управленческого учета.

Рассмотренные теоретические аспекты системы бюджетирования легли в основу детального исследования, целью которой явилось подготовка условий для ее внедрения в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности, разработке методических рекомендаций по организации бюджетирования и ее практической апробация на сельскохозяйственном предприятии. В частности, в данном направлении достигнуты следующие результаты:

1. На основе анкетного опроса руководителей и специалистов хозяйств Ленинградской области установлены недостатки существующей системы финансового планирования как основного элементы системы бюджетирования. Среди опрошенных специалистов 32 % не удовлетворены существующей на их предприятии системой планирования, часто она носит формальный характер (28 %). Временной интервал планирования составляет, как правило, один год, что не соответствует современным требованиям хозяйственной деятельности в условиях жесткой конкуренции. В системе «планирование-учет-контроль-анализ» финансово-хозяйственной деятельности, также имеет место формальный характер, что ведет к низкой эффективности функций управления. Развитая система управленческого учета имеет место на 5 предприятиях среди 50. Среди основных причин препятствующих внедрению прогрессивных форм информационного обеспечения выделяются две групп факторов: объективные и субъективные. К основным относятся: низкий уровень общей финансовой культуры и недостаточная квалификация специалистов, отсутствие методической базы. На наш взгляд, здесь же можно отметить и отсутствие соответствующей учетной и аналитической базы, в основном методы, применяемые в данном контексте, носят ретроспективный характер, и не отвечают должной оперативности поступления информации.

2. Анализ финансово-экономического состояния сельскохозяйственных предприятий Ленинградской области показал, что по-прежнему многие показатели характеризующие эффективность производства находятся на низком уровне. Объективная оценка ситуации в АПК в целом по России, а также в отдельном регионе - Ленинградской области, и на конкретном предприятии - ЗАО «Ручьи», выявила на настоящий момент наметившиеся признаки стабилизации и некотороеоживление сельскохозяйственного производства. Но о преодолении кризиса в сельском хозяйстве говорить пока рано. Об этом все еще свидетельствуют следующие факты: несбалансированность цен на промышленные товары и сельскохозяйственные продукты, сокращение денежных кредитов и высокие ставки на них, слабая финансовая поддержка сельского хозяйства, снижение емкости рынка отечественных сельскохозяйственных продуктов. В этих условиях сельскохозяйственным товаропроизводителям не стоит надеяться только на помощь государства, они должны помочь себе сами, тщательно освоив уроки рынка. Необходимо искать пути, для того чтобы задействовать внутренние резервы самого предприятия. Таким инструментом рыночного механизма является четко организованная система бюджетирования, ориентированная, прежде всего, на внутренний потенциал и возможности фирмы. В связи с этим на предприятии должна быть подготовлена соответствующая информационная база для внедрения прогрессивных и эффективных способов управления финансово-хозяйственной деятельностью, где основным объектом выступает система регулирования учета и анализа затрат.

3. Исследование теории и практики организации учета затрат с целью создания информационного обеспечения процесса бюджетирования позволило внести следующие рекомендации по совершенствованию учета. Прежде всего нуждается действующая классификация затрат. Применяемая со времен командно-административной системы государства, существующая классификация не в полной мере соответствует достижению главной цели современного хозяйствования -максимизации прибыли. Учитывая, что классификация затрат должна обеспечить оперативное получение информации для принятия своевременных и правильных решений с целью повышения экономической эффективности производства, в работе разработаны рекомендации по ее совершенствованию. Уточнена стандартизированная номенклатура статей затрат и обоснована необходимость предоставления полной свободы ее варьирования в целях включения в систему бюджетов. Тем не менее группировка по статьям затрат, регламентируемая нормативными актами, лишена многих дополнительных аналитических возможностей, сковывая инициативу управления в современных рыночных условиях. Для более успешного внедрения принципов бюджетирования и управленческого учета в работе предлагается классификация затрат в зависимости от изменений объемов производства, что отвечает современному принципу управления производством «затраты-выпуск-результат», а также принципу маржинализма, т.е. анализа окупаемости переменных затрат продукцией и определения прибыльности на стадии производства. В работе предлагается разделение затрат на постоянные и переменные как экспертным путем, так и математическим. Доказано, использование второго метода дает более точное их соотношение в отрасли переработки, а также в свиноводстве. В конечном итоге в работе определено, что в процессе бюджетирования должны использоваться различные группировки затрат, главным критерием здесь выступает, возможность их оперативного управления. В этих целях разработана классификация затрат в целях бюджетирования.

4. В целях бюджетирования анализ себестоимости предлагается производить на основе маржинального подхода, в результате получен новый критерий эффективности хозяйственной деятельности - маржинальный доход, в отличии от традиционно используемого показателя прибыли. В работе доказано, что маржинальный доход позволяет получать более оперативную информацию о процессе производства, своевременно вносить коррективы, не дожидаясь расчета полной себестоимости, что часто бывает затруднительным. Именно при помощи расчетов маржинального дохода возможно объективное сравнение различных производств и выпускаемых видов продукции по эффективности, анализ безубыточности и чувствительности позволяет руководству предприятия при планировании бюджетных показателей на следующий период, более тщательно подходить к вопросам ценообразования и сбытовой политики, поскольку это дает наибольший эффект. Помимо определения уровня производства обеспечивающего покрытие всех затрат, особое внимание следует уделять уровню переменных расходов, так как степень их влияния на прибыль значительно выше, нежели изменение уровня постоянных расходов. Анализ величин постоянных и переменных расходов предприятия позволяет выявить уровень риска, что является необходимым условием планирования и принятия управленческих решений в бюджетировании. Реализация данных аналитических процедур позволит сформировать обоснованный операционный бюджет. Использование маржинального подхода позволяет обосновывать системное построение всей иерархической структуры бюджетов во взаимосвязи «затраты-выпуск-результат», между тем многие специалисты в области бюджетирования предлагают пошаговую методику построения системы бюджетов и их представления: от бюджета продаж к бюджету запасов, далее разрабатывается бюджет затрат и только потом бюджет доходов и расходов. Нами предлагается объединить эти форматы, а также процедуру их составления.

5. В диссертационной работе в целях внедрения системы бюджетирования в уже существующую информационную систему на предприятии - бухгалтерского учета, предлагается использования системы «Нормативный директ-костинг». Эта система состоит из двух элементов управленческого учета: нормативного учета затрат и учета неполной себестоимости. Эти концепции учета «лежат в разных плоскостях» и нисколько не противоречат друг другу, а, следовательно, могут быть объединены в одну систему комплексного «Нормативного директ-костинга». По определению и нормативный учет затрат, и директ-костинг нацелены на решение в первую очередь задач управленческого планирования. Поэтому комплексный «Нормативный директ-костинг» в высшей степени отвечает требованиям системы бюджетирования. Вне бюджетного процесса ведение комплексного нормативного учета теряет смысл и ведет только к излишним затратам для предприятия. Именно детализация, алгоритм, отраслевые и иные особенности анализа и планирования бюджета определяют требования к содержанию и форме представления (структуре) учетной информации. Действие «Нормативного директ-костинга» можно представить на бухгалтерских счетах как способ синхронизации процесса бюджетирования. Таким образом, применение нормативного метода в сочетании с директ-костингом выявило следующие преимущества:

1) простота и, следовательно, меньшая трудоемкость расчета нормативов. Переменные расходы определяют как издержки производства, зависящие от конструкции, состава, технологии производства продукции, постоянные расходы рассчитывают как расходы периода. Существенно упростилось планирование, учет и контроль;

2) в системе директ-костинг отклонения зависят только от уровня фактических постоянных расходов за отчетный период. Повышается адресность и ответственность за отклонения. Подразделения предприятия, которые не могут повлиять на объем производства и продаж, не отвечают и за связанные с этим отклонения в расходах по обслуживанию производства и управлению;

3) при использовании директ-костинга усиливается контроль издержек предприятия: контроль переменных затрат на основе норматива их величины более логичен и естественен, чем по другим критериям. При этом учитываются особенности каждого вида продукции и технологии ее производства. Контроль постоянных затрат с использованием нормативов, рассчитанных исходя из длительности периода также представляется более обоснованным, чем по другим критериям, поскольку они зависят в первую очередь от продолжительности отчетного периода;

4) директ-костинг нацеливает предприятие на достижение максимально возможного уровня продаж, так как только в этом случае можно получить наибольшую прибыль;

5) возможность расчета ставки покрытия (маржинального дохода) позволит более оперативно и обоснованно корректировать цены и тем самым своевременно реагировать на изменение условий рынка, поведение покупателей, определять порог рентабельности продаж.

Исходя из этого, внедрение интегрированной системы «Нормативного директ-костинга» в бюджетный процесс в ЗАО «Ручьи», позволило повысить конкурентоспособность отдельных видов производств, а также предприятия в целом, за счет получения более объективной и своевременной информации. Причем реализация данной системы может быть осуществлена как с выделением ее в отдельную систему управленческого учета, так и синхронизировано, т.е. на уже существующих счетах бухгалтерского учета, что в значительной степени сэкономит трудозатраты в бухгалтерии.

6. Уточнены, учитывая исключительную важность правильной идентификации центров ответственности, принципы их выделения.

Практической реализации указанных принципов организации центров ответственности, стоящими перед ними целями, взаимодействия между собой и своими структурными подразделениями, а также закрепление ответственности за конкретным лицом, способствовало разработке нами «Положении о специализированных Производствах» и «Должностной инструкции исполнительного директора специализированного Производства». Из данных Положений следует, что общее управление в ЗАО «Ручьи» осуществляется на основании разработанных бюджетов для всех центров ответственности. Каждый руководитель Производства (центра ответственности) разрабатывает собственный бюджет своей будущей деятельности, где определяет объемы производства, предстоящие затраты, планируемую прибыль. После согласования в централизованной учетно-финансовой экономической службе и утверждения генеральным директором, данный бюджет становится руководством к действию на следующий период. Сделан вывод о том, что при выделении центров ответственности по принципу разграничения ответственности целесообразно опираться на уже существующую производственную структуру и использовать номенклатуру подразделений предприятий.

7. На основании обобщения изученных источников о практике организации бюджетирования предложена система операционных и финансовых бюджетов, а также процедура их регламентации, которые нашли практическое применение в ЗАО «Ручьи» Всеволожского района. Подтверждена эффективность, в рамках апробации разработанная методика информационного обеспечения процесса составления бюджетов их учета, анализа и контроля.

8. Разработаны рекомендации по методике анализа денежных потоков в системе бюджетирования и формирования объективной оценки выявленных в ходе анализа результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Янданов, Лев Юрьевич, 2004 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) (с изм. и доп. от 20 февраля, 12 августа 1996 г., 24 октября 1997 г., 8 июля, 17 декабря 1999 г., 15 мая 2001 г.)

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ)

3. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. Федеральных законов от 13.06.1996 № 65-ФЗ, от 24.05.1999 № 101-ФЗ, от 7.08.2001 № 120-ФЗ)

4. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

5. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23.06.1998 г., 28.03.2002 г.)

6. Федеральный закон от 9. 07. 2002 г. № 83-Ф3 «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

7. Постановление Правительства РФ от 6.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности»

8. Постановление Правительства РФ от 30. 01. 2003 г. №52 О реализации Федерального закона «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»

9. Приказ Министерства экономики РФ от 01.10.97. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)»

10. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 24.03.2000 г.)

11. Приказ Министерства финансов РФ от 9.12.1998 г. № 60н «Об утверждения Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций»» (ПБУ 1/98)

12. Приказ Министерства финансов РФ от 6.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»» (ПБУ 4/99)

13. Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.01 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»» (ПБУ 6/1)

14. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»» (ПБУ 9/99) (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 3.03.2001 г.)

15. Приказ Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99) (с изм. и доп. от 30.12.1999 г., 23.04.2002 г.)

16. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

17. Приказ Минэкономики РФ от 01.10.1997 №118 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке финансовой политики предприятий».

18. Приказ Минсельхозпрода РФ от 13 . 06. 2001 г. № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению»

19. Приказ Минсельхозпрода РФ от 29.01.2002 № 88 «Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций»

20. Приказ Минсельхозпрода РФ от 04.07.1996 N П-4-24/2068 «Об утверждении Методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве

21. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ,

22. Президентским советом института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997г.)

23. Международный стандарт финансовой отчетности № 41 «Сельское хозяйство»

24. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденных приказом ФСФО от 23.01.01. №16.

25. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - №1.- с. 23

26. Алборов Р.А., Хоружий Л.И. Методология управленческого учета в сельском хозяйстве: Учеб.пособие. М.: Изд-во МСХА, 2002

27. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск, 1998. - 109 с.

28. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: СП "Триада НТТ", 1992.-318 с.

29. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

30. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство»Дело и Сервис; Новосибирск: Издательский дом «Сибирское соглашение», 1999. - 160 с.

31. Ахметова Л.А., Сус С.Т. Бюджетирование в системе управленческого учета // Вестн. Кабард.-Балкар. гос. ун-та. Сер. «Экон. науки». 1997. — Вып. 2. - с.74-76

32. Бадокина Е.А., Ружанская Н.В. Бюджетирование. Сыктывкар, 2002. - 130 с.

33. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 е.: ил.

34. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 208 е.: ил.

35. Бауэр Д. Экономика сельскохозяйственного предприятия. М.: ЭкоНива, 1999. -282 стр.

36. Белов Н.Г. Вопросы реформирования отраслевого учета. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - № 6. - с. 23-27

37. Бернстайн В А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика, интерпретация / Пер. с англ. Научны ред. перевода член-корр. РАН

38. И.И.Елисеева; гл. ред. серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика,1996.-624 с.

39. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.1. и Т.2. К.: Ника-Центр, 1999.-592 с.

40. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии / Ленинград: изд-во «Экономическое образование», -1926.

41. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. 320 с.

42. Боруцкий А. Совершенствование методов анализа финансово-экономического состояния сельскохозяйственных предприятий. // АПК: экономика. 2002. - № 4. - с.66-73.

43. Бочаров В.В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль: Учеб .пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1999. - 72 с.

44. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. СПб: Питер, 2003. - 368 е.: ил. - (Серия «Учебник для вузов».)

45. Бочаров В.В. Финансовое моделирование. СПб.: Питер, 2000. - 208 с.

46. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Корпоративные финансы. СПб.: Питер, 2002. -544 е.: ил.

47. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 384 е.: ил.

48. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

49. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран. // Бухгалтерский учет. 1996. - №5. - с.67-70.

50. Бюджетирование, ориентированное на результат: международный опыт и возможности применения в России: Доклад / Андреева Е.Н., Сучкова А.А., Богданов Л.Н., Чесноков А.А., Центр фискальной политики, Консалтинговая группа. М.: Akademia, 2002. - 59 с.

51. Бюджет руководящая и направляющая сила организации // Пром.вестн.1997.-№10 (дек.).- с.28-29

52. Вакуленко Т.В, Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. — СПб.: «Издательский дом Герда», 2003, 288 с.

53. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2000. - №18

54. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 801 с.

55. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. — 1995. № 4

56. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: ИКФ Омега-JI; Высш.шк., 2002. - 528 с.

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

58. Власова Е., Гамаюнов В. Технологии составления бюджетов: Как правильно выбрать форматы? // Бизнес: орг., стратегия, системы. 1998. - №5. - с. 16-20

59. Гильде Э.К.Нормативный учет в промышленности. -М.: Финансы, 1976

60. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ООО «ТК Велби», 2003, - 80 с.

61. Горбачева Л. Постановка системы бюджетирования. // Финансовая газета. -2002. №20 (май).

62. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет при внутрихозяйственном расчете: (справочное пособие). Минск: Уроджай, 1989. - 366 с.

63. Докучаев М.В. Формирование бюджета крупной компании // Финансы. 1999. - №12. -с.15-17

64. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн.пособие для вузов/ Пер. с англ. под ред. Н.Д.Эриашвили; Предисловие проф. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ,1998.-783с.

65. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост / Пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

66. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. М., 2001

67. Дука Б. Эффективность бюджетирования // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2001. -№31

68. Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г., Толкач Г.В., ГЦитникова И.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие / Под общ. ред. Л.Л.Ермолович. -Мн.: Интерпресссервис; Экоперспектива, 2001. 576 с.

69. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 528 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

70. Жамьянова Н.Ц. Бухгалтерский учет в системе управления сельскохозяйственным производством. М.: Финансы и статистика, 1999

71. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. 8-е изд., перераб. - М.: Госстатиздат, 1960

72. Закарян И. Составление бюджета и бюджетный контроль на предприятии // Консультант директора. 1997. - с.59-63

73. Закинчак Г.Н., Шагинов Ю.А. Организация бюджетного планирования ан предприятии // Ученые записки экон.-архит. фак. Иван.гос. архит.-строит. акад. -Иваново, 1998.-Вып.7.-с.91-96

74. Закинчак Г.Н., Шагинов Ю.А. Принципы бюджетирования на промышленном предприятии // Ученые записки экон.-архит. фак. Иван.гос. архит.-строит. акад.- Иваново, 1998. Вып.8. - с.121-125

75. Заломанов Н.П. Сельское хозяйство и двойная бухгалтерия // Счетоводство. -1889.-№5.-с.67

76. Злобин Е.Ф. Агропромышленная интеграция в условиях рыночной экономики. -М.:, 2003.-с. 363.

77. Иванов А.Н. Производственный анализ: оптимизация структуры затрат // Аудиторские ведомости. 1998. - №10. - с.14-19

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

79. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет. 2000.- №5 (март).

80. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4 - С. 99-102.

81. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с.

82. Карминский A.M., Нестеров П.В. Информатизация бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997. — 416 с.

83. Карпова Т.П. Управленческий учет. Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000. — 350 с.

84. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2000.- №20. - С. 56-57.

85. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

86. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000 (январь). - №1, 2, 3, 5.

87. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2001. - 768 с.

88. Ковалев В.В. Финансовый анализ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2000.-510 с.

89. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2001. 560 е.: ил.

90. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001. 424 с.

91. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие. -СПб: ЛИСТ, 1991.-48 с.

92. Ковальская С. EXEL 97: Пер. с нем. М.: ЗАО «Издательство БИНОМ», 1999.- 464 с.

93. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Уч. пособие / Пер. с франц. Под ред. Я.В.Соколова. -М.:Финансы:изд. Обозрение «ЮНИТИ», 1997. 576 с.

94. Колумбус. От редакции. //Счетоводство. Журнал коммерческих и финансовых знаний. Под ред. Вольфа A.M. №1. - 1888

95. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров: Учеб.пособие. М.: Дело, 2003. - 304 с.

96. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

97. Консультирование сельских товаропроизводителей по экономике и управлению: Учебное пособие / Под редакцией Д.О. Алексанова и В.М. Кошелева. М.: Агроконсалт, 2001. - 339 с.

98. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М.Карминский, Н.И.Оленев, А.Г.Примак, С.Г.Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

99. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкина, Н.Г.Данилочкина и др.; под ред. Н.Г.Данилочкиной. М.: Аудит ЮНИТИ, 1998. - 279 с.

100. Кошолкина Л. А., Захаров Ю.М. Укрепление финансово-экономического состояния сельскохозяйственных организаций: проблемы и пути решения. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. -№ 1. - с. 16-20

101. Краснова В., Привалов А. Бюджетирование как магический кристалл // Эксперт. 1996. -№15 (15 апр.). - с. 27-34

102. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. -М.: Экономика, 1972. 302 с.

103. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., Станков П.А. Бухгалтерский учет: Учебник; под ред. д.э.н. проф. А.Д. Ларионова. М.: Гроссбух, 1999. -386 с.

104. Ларионов А. Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов =Business and tax accounting of financial results. Спб.: Юридический центр-пресс, 2002. - 316 с.

105. Ларионов А.Д. Проблемы распределения затрат в сельском хозяйстве. Л., 1976

106. Ларионов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Л, 1979

107. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. 720 с.

108. Лычева В.В. Оценка эффективности производственных затрат в условиях хозрасчетной деятельности предприятий: Учебное пособие. Саранск, 1999. -71 с.

109. Людоговский А. Основы сельскохозяйственной экономики и сельскохозяйственного счетоводства. СПб.: издание А.Ф. Деврона, 1875. — 488 с.

110. Малахов А.С. Агропромышленный комплекс и аграрная политика в России на рубеже XXI века (анализ, оценки, предложения). Издание третье доп. и перераб. СПб, ГОУ АМА НЗ РФ, 2001 - 132 с.

111. Малыш М.Н., Смекалов П.В., Трафимов А.Г. и др. Аграрная экономика: Учебник; Под редакцией М.Н. Малыша-СПб.: Знание, СПбГАУ, 2000, 576с.

112. Мамченко В., Бабик Д. Организация планирования и бюджетирования на предприятии: Американский опыт // Бизнес-Информ. Харьков, 1998. - №6, с.34-35

113. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету. СПб.: Альфа, 2001.-448 с.

114. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. М: дело, 1998. - 800 с.

115. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность.// Бухгалтерский учет. — 1995. № 8.

116. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М., 2002

117. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993. - №4. - с. 12-15

118. Мурынов А.А. Бюджетное планирование: вопросы теории и практики // Финансы и кредит: проблемы методологии и практики. Ижевск, 2000. - №1-2. - с. 28-40

119. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 с

120. Напшева М.М., Хоружий Л.И., Хубиев Н.В. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства. М.: Главбух, 2000. - 141с.

121. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учеб. пособие. М.: Высш. шк., 1997. - 192 е.: ил.

122. Нефедкин В.И. Управленческий учет и технология бюджетирования // Сиб. фин. школа. 1999. - №1 (янв.-март). - с. 127-131

123. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.:УРСС, 1997

124. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Проблемы планирования // Институт налогоплательщика. 1998. - №8. - с. 10-26

125. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. -123 с.

126. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет. — 1996. № 1. — С. 16-21.

127. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет. — 1996. № 2. — С.47-50.

128. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3 - С.47-51.

129. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета. 1993. - с.31-34

130. Николаева С.А. Учетная политика организации: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 542 с.

131. Новиченко И.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства. // Бухгалтерский учет. — 1999. № 10. — С.73-75.

132. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.

133. Новодворский В.Д., Клестова Н.В., Шпак А.В. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая. // Финансы. 2003. - № 4. - с.64-68.

134. Новоселов А.В. Бюджетирование как элемент управления финансами компании // Фин. и бух. Консультации. — 2000. -№11.- с.56-64

135. Новоселов А.В. Бюджетирование: методы и проблемы // Финансы. 2000. -№11. -с.67-68

136. Организация производства на сельскохозяйственных предприятиях: Альбом наглядных пособий / М.И.Синюков, Ф.К.Шакиров, С.М.Грядов и др.; Под ред. М.И.Синюкова, Ф.К.Шакирова. М.: Агропромиздат, 1990. - 312 е.: ил.

137. Павлов В.В., Павлова Н.Г. Планирование и бюджетирование деятельности компании // Стратегия подъема отечественного производства и система налогообложения. Самара, 1999. - с.60-65

138. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет. — 2000. № 17. — С.58-62.

139. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации. // Бухгалтерский учет. - 2003. - №2. - с. 57-57

140. Папковская П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология. — Минск: ООО «Информпресс», 2001.-211с.

141. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2002. - 176 е.: ил.

142. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С.63-65.

143. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1.4.1. и Т.2.Ч., Ч.З.: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. -480 с.

144. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С. 60-62.

145. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966.

146. Попов А. Назначение и способы составления сметы // Счетоводство. -№ 17.-1889

147. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» от 08.07.1997

148. Предприятие: стратегия, структура, положения об отделах и службах, должностные инструкции / К.А.Волкова, И.П.Дежкина, Ф.З.Казакова, И.А.Сергеева. -М.: ОАО «Издательство «Экономика», НОРМА, 1997. 526 с.

149. Раев В.П. Методика бюджетно-счетоводных записей в крестьянских хозяйствах. Воронеж: Изд-во «Коммуна», 1929.

150. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997. - XIV, 242 с.

151. Рахметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С.58-59

152. Репин В.В. Формирование бюджета предприятия. // Консультант. 1998. №14 (июль). - с.58-61

153. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. — М.: «Книга сервис», 2002. 224 с.

154. Романова М.В. Бюджетирование ресурсов и управление финансами // Финансы и кредит. 2000. - №1. с.31-37

155. Рудановский А.П. Общая теория учета и оценка / М.: Городская типография.-1912

156. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. 2-е перераб. изд М.: Московское академическое издание «Макиз», 1925. - 271 с.

157. Рыманова JI. Теоретические аспекты обеспечения финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий. // АПК: экономика. 2002. - № 9. - с. 3848

158. Рябых Д. Системы бюджетирования // Рынок ценных бумаг. 2000. - №7. -с. 70-72

159. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. 2-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2002. - 687 с.

160. Салтыкова Г,А. Финансовое планирование и анализ движения денежных потоков: Учеб.пособие. СПб.:Изд-во СПбГУЭФ, 1999, - 75 с.

161. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: эффективность и бюджетирование. М., 2000

162. Самочкин В.Н., Калюкин А.А., Тимофеева О.А. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием (на примере АК «Туламашзавод») // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - №2 (март-апр.). - С.3-16

163. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 479 с.

164. Семь нот менеджмента / Бочкарев А., Кондратьев В., Краснова В. и др. / Под ред. Красновой В. и Привалова А.; Изд. 3-е, доп. М.: ЗАО «Журнал Эксперт», 1998.-424 с.

165. Серобаба Н.JI. Вопросы организации управленческого (производственного) учета и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) в отрасли связи. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2002. -№№9-11.

166. Сиротский В.Е. Управленческий баланс предприятия. // Бухгалтерский учет. -2001.-№2

167. Скворцов А. Применима ли двойная бухгалтерия в сельском хозяйстве // Счетоводство. 1889. - № 13. - с. 163-168.

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

169. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учеб. для вузов. По экон. спец-м М.: Финансы и статистика, 1991. - 303 с.

170. Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа. СПб: СПТЭИ, 1996. - с. 11-20

171. Соколов М.Н. Бюджетирование как новый для российских предприятий инструмент операционного финансового менеджмента // Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения. Ростов-н/Д, 1999. - Вып.5. - с.237-243

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

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

174. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000.-281 с.

175. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. м.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

176. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С. 50-52.

177. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2001

178. Сорокина Е.М. Бюджетирование денежных средств // Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит. Иркутск, 1999. - с.39-41

179. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс / Пер. с англ. Ю.А. Огибина др.; под общ. ред. Б.С. Лисовика и М.Б. Ярцева. СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. - 272 с.

180. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. -М.: Соцэкгиз, 1943. 399 с.

181. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - С. 22-23.

182. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. -Калинин: Калининский гос. Ун-т, 1980

183. Терентьев С., Никитин А. Пути финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций. // АПК: экономика. 2002. - № 11-с.44-51

184. Терентьев С., Никитин А. Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях. // АПК: экономика. 2002. - №12. - с.26-33

185. Трафимов А.Г. Проблемы реформирования многоукладной экономики сельского хозяйства Северо-Запада. СПб.: Знание, 2000. - 192 с.

186. Трафимов А.Г., Трафимова А.И. Перспективное планирование развития экономики сельского хозяйства в условиях рынка. СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2001.-112 с.

187. Трафимов А.Г., Смекалов П.В., Яковлев Д.Н., Лящук В.Ф. и др. Оплата труда за конечные финансовые результаты работы предприятий АПК. СПб: Знание, 2000.-112 с.

188. Трафимов А.Г. Теория и практика коммерческого расчета на сельскохозяйственных предприятиях. СПб: Знание, 1999. - 24 с.

189. Трубилин И.Т. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие. Краснодар: КГАУ, 2000. - 284 с.

190. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г.Лебедев, Т.Г.Дроздова, В.П.Кустарев и др.; Под общ. Ред. Г.А.Краюхина. СПб: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. - 277 е.: ил.

191. Управленческий учет / Под ред. В.Палия и Р.Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

192. Управленческий учет по международным стандартам: Учеб. пособие / Под ред. проф. Я.В.Соколова и доц. А.А.Терехова. СПб.: Изд-во СПТЭИ, 1998. — 69 с.

193. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999.-328 с.

194. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под ред. А.Д.Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. — 512с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

195. Ушачев И.Г. Проблемы устойчивого развития АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2003. - №9. -с.9-12

196. Философский словарь./ Под ред. И.Т. Фролова. М., 1986. с.200

197. Финансовый бизнес-план: Учеб. Пособие / Под ред. действ, члена Академии инвестиций РФ, д-ра экон. наук, проф. В.М. Попова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 480 с.

198. Финансовый менеджмент: Руководство по технике эффективного менеджмента. М: CARANA Corporation, 1998. - 290 с.

199. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Н.В.Колчина, Г.Б.Поляк, Л.П.Павлова и др.; Под ред. проф. Н.В.Колчиной. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 447 с.

200. Фоминцева Я.В. Бюджетирование как эффективный подход к управлению предприятием // Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит. Иркутск, 1999. -с.41-44

201. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / под ред. и с предисл. А.А.Турчака, Л.Г.Головача, М.Л.Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

202. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -416с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

203. Хоружий Л.И., Басалай С.И. Бухгалтерский учет как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных корпораций. М.: БУКВИЦА, 1999.-256 с.

204. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства. М., 2000

205. Хоскинг А. Курс предпринимательства: Практическое пособие: Пер. с англ. -М.: Международные отношения, 1993. 352 с.

206. Хруцкий В.Е. Бюджетирование: основа планирования бизнеса или управление финансами? // Бизнес: орг., стратегия, системы. 1998. - №5. -С.11-14

207. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 е.: ил.

208. Четвериков С.Н. Сельскохозяйственное счетоводство // Счетоводство. -1894. -№ 16-17.-с. 215-216.

209. Чербони Джузеппе // Счетоводство, 1892, - № 1 - с.244

210. Четыркин Е.М. Статистические методы прогнозирования. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: «Статистика», 1977. - 200 е.: ил.

211. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: . Финансы и статистика, 1971. - 240 с.

212. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965.

213. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 208 с.

214. Шим Джей К., Сигел Джоэл. Методы управления себестоимостью и анализ затрат: Пер. с англ. М.: Информационный издательский дом «Филинг», 1996.344 с.

215. Шим Джей К., Сигел Джоэл. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998. - 496 с.

216. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 544 с.

217. Экономическая энциклопедия / РАН. Институт экономики: Гл. ред. Л.И.Абалкин. М.: Экономика, 1999

218. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ., предисл. А.М.Петрачкова. -М.: Финансы и статистика, 1993

219. Эпштейн Д.Б., Сиротина М.А. Мониторинг финансово-экономического состояния сельскохозяйственных предприятий. Методические рекомендации. — СПб: Комитет по сельскому хозяйству Ленинградской области, СЗНИИЭСХ, 2002.

220. Эпштейн Д.Б. Финансово-экономические проблемы сельскохозяйственных предприятий России. С-Петербург: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2002. -180 с.