Учетно-аналитическая система расходообразующих показателей на промышленных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Игнатов, Сергей Александрович  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Игнатов, Сергей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Игнатов, Сергей Александрович

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РАСХОДООБРАЗУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

1.1 Экономическое обоснование формирования расходообразующих показателей на промышленных предприятиях.

1.2 Теоретические основы учетной системы формирования себестоимости готовой продукции в промышленности.

1.3 Формирование аналитической и контрольной подсистем расходообразующих показателей в промышленности.

2 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РАСХОДООБРАЗУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

2.1 Раскрытие расходообразующих показателей в финансовом и налоговом учете (на примере предприятий швейной промышленности).

2.2 Методические основы аналитического обеспечения себестоимости швейных изделий.

2.3 Анализ себестоимости продукции и прибыли на основе использования метода «директ-костинг».

3 ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСХОДООБРАЗУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

3.1 Организация управленческого учета формирования себестоимости швейных изделий по центрам ответственности.

3.2 Управленческий учет прямых и косвенных расходов по центрам ответственности.

3.3 Аудит учета затрат и формирования себестоимости швейных изделий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическая система расходообразующих показателей на промышленных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Процесс производства является важнейшей стадией оборота средств предприятия, в ходе которого оно, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость произведенной продукции, что, в конечном счете, при прочих равных условиях, оказывает существенное влияние на финансовый результат деятельности предприятия. Себестоимость продукции относится к числу важнейшихрасходообразующих показателей, характеризующих все стороны хозяйственной деятельности предприятия.

Одной из самых актуальных проблем методологии и практики отечественной учетно-аналитической системы является в настоящее время проблема состава расходообразующих показателей, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности предприятий.

Радикальные экономические изменения в нашем государстве, переход к инновационной экономике требуют изменений и в управленческой деятельности хозяйствующих субъектов, а современные рыночные условия побуждают их стремиться к оптимизации себестоимости. Этому в значительной мере способствует формирование учетно-аналитического обеспечения, от которого зависит качество и оперативность информации, необходимой руководству для принятия управленческих решений.

На предприятиях, в основном, информация о себестоимости продукции обеспечивается учетной системой, в которой расходообразующие показатели представлены в ретроспективе, в связи с этим появляется необходимость наряду с анализом фактических затрат организовать анализ планируемой себестоимости и прибыли.

Формирование и развитие контроля в учетно-аналитической системе, выявление резервов снижения расходообразующих показателей позволит достигнуть повышения рентабельности производства и повышения ее качественных показателей, повышения уровня конкуренции продукции на рынке, что в конечном итоге приводит к увеличению прибыли.

Поэтому формирование учетно-аналитической системы расходообразующих показателей на предприятиях промышленности на принципах комплексности и непрерывности представляется актуальным и своевременным.

Степень научной разработанности проблемы. В процессе написания диссертационного исследования были исследованы и проанализированы труды отечественных и зарубежных ученых и экономистов-практиков по вопросам развития учетно-аналитической системы.

Теоретико-организационные аспекты бухгалтерского учета и анализа представлены в работах Я.В. Соколова, С.А. Стукова, В.Ф. Палия, Г.Р. Хамидуллиной, С.П. Суворовой и других.

Актуальные вопросы развития финансового и управленческого учета рассматриваются в работах Бахрушиной М.А., Ивашкевич В.Б., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Николаевой O.E., Лабынцева Н.Т., Масловой И.А., Васина Ф.П., Ермаковой H.A., Колесникова С.Н., Ткач В.И., Ткач М.В. и т.д.

Зарубежная практика учета представлена в трудах К. Друри, Ч. Хорнгрен, Д. Рис, Дж. Сигел, Дж. Фостер, Р. Энтони и другие.

В отечественной литературе исследованиям формирования учетно-аналитической системы посвящено достаточное количество работ, среди которых можно выделить работы С.А. Алимова, А.П. Бархатова, М.М. Коростелкина, В.А. Контантинова, JI.B. Поповой и др.

Отдельные аспекты формирования системы учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции и ее дальнейшего совершенствования широко рассматривались и обсуждались в работах известных российских экономистов: И.Н. Богатой, И.Е. Глушкова, Н.П. Кондракова, А.Н. Кузиной, Л.Я. Васюковой и других.

Исследования в области аудита затрат, расходов проводили С.А. Барышев, А.И. Белоусов, H.A. Боброва, А.Ф. Виноходова, В.А. Залевский, Т.Б.

Кувалдина и другие.

В настоящее время в нормативном регулировании бухгалтерского учета сформировалась тенденция решения вопросов, затрагивающих в основном концептуальные проблемы учета, порядка составления отчетности, ряда других вопросов, вызванных развитием экономических отношений, где государство и устанавливает общие правила бухгалтерского учета (в частности, финансового), а вопросы производственного учета передаются в ведение предприятий и организаций. В этих условиях становится особенно важным сохранить, а по возможности, и совершенствовать организацию учетно-аналитической системы и, прежде всего вопросов формирования расходообразующих показателей, обоснованного распределения затрат (издержек) производства.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вопросам формирования учетно-аналитической системы расходообразующих показателей по отраслям требуют дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы диссертации и направлений ее разработки.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по организации учетно-аналитической системы расходообразующих показателей на промышленных предприятиях, основанной на принципах комплексности, непрерывности и интерпретируемости.

В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- уточнить содержание расходообразующих показателей, раскрыть их сущность и значение в целях функционирования учетно-аналитической системы;

- предложить методику анализа расходообрузующих показателей;

- предложить к практическому использованию методику маржинального анализа расходообразующих показателей;

- разработать систему управленческого учета расходообразующих показателей по центрам ответственности;

- разработать научно-методические рекомендации по учету и распределению прямых и косвенных расходов;

- выделить целевые ориентиры и этапы аудита расходообразующих показателей промышленных предприятий.

Область диссертационного исследования. Исследование соответствует пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий промышленности, состояние учета, анализа и аудита в них.

Предмет диссертационного исследования составляют теоретические, научно-методические и практические положения и закономерности, связанные с формированием учетно-аналитической системы расходообразующих показателей промышленных предприятий.

Теоретическую и методологическую основу исследования формируют положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых и экономистов-практиков по учету, анализу и аудиту затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции; законодательные акты и нормативные документы, касающиеся исследуемых вопросов; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров.

В ходе исследования использовались общенаучные методы (диалектика, анализ, синтез, аналогия), специальные приемы и процедуры учета (счета, документирование, двойная запись, оценка, отчетность), анализа (горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный) и аудита (наблюдение, инспектирование, запрос, подтверждение, пересчет, специальные аналитические процедуры).

Информационной базой диссертационного исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской и управленческой отчетности ряда предприятий легкой промышленности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие учетно-аналитической системы расходообразующих показателей промышленных предприятий в целях эффективного регулирования процесса производства, отвечающих требованиям отечественной и международной учетной практики.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- с авторской позиции уточнено содержание расходообразующих показателей, раскрыты их сущность и значение в целях функционирования учетно-аналитической системы, предложены этапы калькулирования себестоимости продукции, обеспечивающие предприятия промышленности качественными и достоверными информационно-аналитическими данными (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена методика анализа расходообрузующих показателей, позволяющая эффективно и своевременно контролировать отклонения в затратах, рассчитывать суммы относительной экономии (повышения) по каждому элементу затрат, а также выявлять резервы их снижения (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- в целях создания качественного аналитического обеспечения расходообразующих показателей предложена к практическому использованию методика маржинального анализа, позволяющая оперативно выявлять постоянно изменяющиеся взаимосвязи между объемами производства и затратами, маржинальной прибылью и прибылью от продаж (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- разработана система управленческого учета расходообразующих показателей по центрам ответственности, направленная на удовлетворение информационных потребностей внутрифирменного управления и позволяющая оперативно контролировать затраты и результаты на разных уровнях организации и оценивать деятельность отдельных менеджеров и подразделений на основе проведения оперативного анализа (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны научно-методические рекомендации по учету и распределению прямых и косвенных расходов, способствующие формированию качественной системы контроля на предприятии, а также сокращению расходообразующих показателей (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

- выделены целевые ориентиры и этапы аудита расходообразующих показателей промышленных предприятий, влияющие на процесс постановки учетно-аналитической системы, калькулирование себестоимости готовой продукции, ее реализации, а также удовлетворяющие информационные потребности внутрихозяйственного управления и учетно-информационного пространства (п. 3.1 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в том, что использование предложенных разработок позволят систематизировать достижения науки в области учета, анализа и аудита расходообразующих показателей. Теоретическое значение сводится к внедрению: методики анализа расходообрузующих показателей, а также системы их управленческого учета по центрам ответственности.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке практических рекомендаций по учету, анализу и аудиту расходообрузующих показателей. Выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы на предприятиях легкой промышленности в качестве методического обеспечения для руководителей и бухгалтеров предприятий. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием на предприятиях легкой промышленности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Теория и практика формирования учетно-аналитической системы на предприятиях разных отраслей экономики» (Орел, 19-20 апреля 2010 года), Тенденции развития налогообложения как инструмента экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс» (Орел, 24-25 мая 2010 года), «Информационные потоки учетно-налоговой системы в условиях гармонизации отечественных и международных норм и стандартов» (Орел, 1820 апреля 2011 года), «Учетно-аналитическое обеспечение формирования налоговой системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2011 года), «Современные тенденции развития налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур микро- и макроуровня» (Орел, 17-19 октября 2011 года), «Концепция устойчивого развития налогообложения как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в современных условиях» (Орел, 21-23 ноября 2011 года).

Предложенные научно-методические рекомендации и разработанные методики приняты к внедрению и используются на промышленных предприятиях Орловской области.

Отдельные разделы диссертационной работы являются базой для дальнейших исследований в области учета, анализа, аудита, а также используются в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля, переподготовке и повышении квалификации экономических кадров по дисциплинам «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Аудит», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях», «Анализ финансовой отчетности» в Государственном университете - учебно-научно-производственном комплексе.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 12 научных работ, в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ -три. Общий объем публикаций - 7,8 п.л., все авторские.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (178 источников) и 6 приложений. Текст диссертации составляет 170 страниц текста, включает 19 таблиц, 37 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Игнатов, Сергей Александрович

Общие выводы о структуре и динамике затрат на производство являются необходимым и первостепенным элементом для проведения анализа себестоимости продукции. Для проведения наиболее полного и детального анализа себестоимости, для проведения оценки структуры себестоимости продукции и состава затрат применяется анализ затрат по отдельным экономическим элементам. С учетом того, каких затрат удельный вес преобладает в общем их объеме, выделяются следующие виды отраслей промышленности:

- энергоемкие;

- материалоемкие;

- отрасли с большим удельным весом затрат на амортизацию;

- трудоемкие.

ООО «Швейная фабрика «Радуга»- предприятие швейной промышленности и должно по праву считаться материалоемким, но в силу особенностей учета является трудоемким (большой удельный вес трудовых затрат, т. е. расходов на заработную плату). Рассмотрим методику анализа общей суммы затрат по данным за 2010-2011гг. (Таблица 4).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современная швейная промышленность - вторая по объему валовой продукции отрасль легкой индустрии. Она отличается более свободным характером размещения и теснее связана с потребителем.

В условиях жесткой конкуренции, особенно со стороны производителей, импортирующих в нашу страну швейную продукцию с более низкими ценами, повышение прибыльности швейных предприятий за счет увеличения цен на продукцию практически невозможно, поэтому необходимо рассматривать вопросы учета затрат и формирования себестоимости на предприятии.

В первой главе работы были рассмотрены основные теоретические вопросы формирования себестоимости продукции и дано ее экономическое обоснование. Себестоимость - это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на ее производство и реализацию. Далее были рассмотрены классификации затрат, методы формирования себестоимости, а также порядок финансового учета затрат и формирования себестоимости. В ходе изучения теоретических аспектов, рассмотренных в этой главе, выявлена цель учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Так цель учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, а также исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств. В бухгалтерском учете для учета затрат на производство продукции используются следующие активные счета: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Также были определены этапы и порядок проведения анализа и аудита формирования себестоимости продукции. Основными задачами анализа формирования себестоимости являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации. Цель аудита затрат на производство и выпуск продукции заключается в установлении обоснованности формирования и правильности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции производства.

Во второй главе рассмотрен порядок финансового и налогового учета затрат и формирования себестоимости швейных изделий. ООО «Швейная фабрика «Радуга» выделяет в финансовом учете, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, в налоговом учете - расходы делятся на прямые и косвенные. Основными операциями Общества является учет затрат на оплату труда, социальных отчислений, общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проведен тщательный анализ учета затрат, выявлены основные факторы влияющие на себестоимость продукции. Проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы: ООО «Швейная Фабрика «Радуга» является трудоемкой отраслью производства, здесь высока доля затрат на оплату труда и социальных отчислений, а также общехозяйственных расходов. Именно для этих статей расходов необходим поиск резервов их снижения.

В третьей главе был проведен аудит учета затрат и формирования себестоимости. Обоснованность отнесения расходов организации к обычным и прочим, обоснованность их признания в учете, правильность калькулирования себестоимости были подтверждены в ходе проверки. Однако отсутствие некоторых документов по учету затрат и формированию себестоимости продукции не дает достаточных оснований для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Обществу можно порекомендовать введение автоматизированных систем контроля затрат на производство и выпуск готовой продукции. Рассмотрены вопросы управленческого учета прямых и косвенных затрат. Для организации ведения управленческого учета было предложено введение центров ответственности с подразделением их на основные и вспомогательные, предложены варианты распределение накладных расходов по этим центрам. Данные мероприятия позволят усилить контроль за учетом затрат, повысить ответственность работников, более рационально использовать ресурсы, что в конечном итоге приведет к снижению себестоимости продукции.

По результатам диссертационного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Себестоимость представляет собой стоимостную оценку ресурсов, используемых при производстве продукции, и является одним из важных расходообразующих механизмов деятельности предприятия. Она отражает эффективность использования ресурсов, результаты внедрения прогрессивной технологии, совершенствование организации труда, производства и управления и выполняет ряд важнейших функций.

2. Калькуляция - способ определения себестоимости продукции на основе данных бухгалтерского учета и является необходимым процессом в управлении производством. Калькуляционная работа организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Этот процесс требует соблюдение общих принципов, которые обеспечивают единую методологию исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы, как всего предприятия, так и его отдельных производственных центров.

3. Анализ расходообрузующих механизмов - это один из наиболее актуальных способов нахождения возможности повышения эффективности производства в целом и его отдельных участков. Он позволяет определить тенденции изменения себестоимости, выполнение плана по его уровню, влияние факторов на прирост себестоимости, резервы, а также дать оценку работы предприятия по использованию возможности снижения себестоимости.

4, Теоретический анализ существующих исследований в области аналитического обеспечения расходообразующих механизмов позволил сделать вывод, что управлению затратами на производство и реализацию продукции не уделяется достаточного внимания, однако современные экономические отношения, процессы глобализации и унификации учетной деятельности требуют разработки содержания и методики управления себестоимостью с учетом особенностей международного опыта. Решение данной задачи возможно на основе маржинального анализа, методика которого базируется на исследовании соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства продукции и прибылью.

Наиболее важные аналитические возможности маржинального анализа состоят в определении действия операционного (производственного) рычага; безубыточного объема производства (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат; запаса финансовой прочности предприятия; необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли. Применение маржинального анализа в практической деятельности позволяет оперативно выявлять постоянно изменяющиеся взаимосвязи между объемами производства и затратами, маржинальной прибылью и прибылью от продаж.

5. Предлагаем на предприятиях промышленности введение системы управленческого учета по центрам ответственности. Под данной системой понимаем систему отражения, обработки, контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности.

Управленческий учет и анализ по центрам ответственности - это система измерения (оценивания) соответствия достигнутых результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности), которое является самостоятельным объектом бюджетного (планового) процесса, а также отвечает за исполнение перечня бюджетных показателей, определяемых центральным аппаратом управления при разработке сводного плана (бюджета) предприятия на предстоящий бюджетный период.

6. Для организации учета по центрам ответственности необходимо ввести счета затрат управленческого учета. В этих целях рекомендуем использовать в рабочем плане счетов счета 30 - 39, поскольку действующие счета 20 - 29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг). Таким образом, учет затрат сначала осуществляется по экономическим элементам, затем затраты распределяются между калькуляционными счетами. К каждому счету целесообразно открыть субсчет, отражающий основной или вспомогательный центр ответственности и субконто по отдельным цехам и участкам. С применением управленческих счетов предприятие имеет возможность сгруппировать затраты в системе финансового учета для целей управления по элементам и статьям затрат; по полной себестоимости отдельных видов продукции; по местам возникновения затрат.

7. При формировании системы управленческого учета по центрам ответственности необходимо составление смет, выполнение которых оценивается в последующем, и отчетов центров ответственности, включающие только те статьи затрат, на которые может повлиять должностное лицо, ответственное за деятельность каждого центра.

В диссертации предложено разрабатывать сметы по принципу планирования от достигнутого. При организации учета затрат по местам возникновения можно предложить составление смет материальных затрат, затрат на оплату труда, накладных расходов, себестоимости продукции.

8. Распределение прямых затрат между центрами ответственности возможно благодаря специальной шахматной ведомости. В шахматной ведомости в строки и в столбцы заносят виды затрат и центры ответственности, а на их пересечении отражают суммы затрат (Таблица 14). При этом, если некоторые виды затрат невозможно полностью отнести ни на какой-либо из центров ответственности, то такие затраты подлежат распределению пропорционально выбранной базе распределения (например, пропорционально основной заработной плате рабочих).

Распределение косвенных затрат между центрами ответственности производится на основе количественных или стоимостных баз распределения. В качестве примеров количественных баз распределения косвенных расходов можно выделить следующие: численность персонала, объем выпуска продукции, фактический фонд времени работы оборудования и другие. В качестве стоимостных баз распределения можно принять: заработную платуосновных производственных рабочих, стоимость израсходованных материалов, производственную себестоимость продукции. Также можно использовать прямую заработную плату как базу распределения косвенных расходов предприятия. Для получения информации о косвенных расходах считаем необходимым составление ведомости косвенных затрат.

9. Порядок распределения производственных косвенных расходов считаем важным элементов системы управленческого учета. Таким образом, предложенный метод учета и распределения прямых и косвенных расходов позволяет более точно отражать затраты, связанные с производством продукции, выявлять наиболее затратные статьи, отклонения от смет, что способствует усилению контроля за формированием себестоимости продукции и в конечном итоге ее снижению.

10. В ходе диссертационного исследования определены целевые ориентиры и этапы аудита расходообразующих механизмов. Целью аудита считаем установление обоснованности формирования и правильности учета затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Таким образом, формирование затрат, калькулирование себестоимости продукции и ее реализация на основе предлагаемых научно-методических рекомендаций дает более точную информацию для краткосрочного планирования и анализа, а также оценки результатов деятельности каждого структурного подразделения предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Игнатов, Сергей Александрович, 2012 год

1. Абрамова И. Правильное решение как строить систему управленческого учета // Бухгалтер и компьютер. 2003. - № 10. - с. 14-20.

2. Абрютина М. С. Финансовый анализ коммерческой деятельности:учебное пособие / Абрютина М.С. М.: «Финпресс», 2002. - 176 с.

3. Абрютина Н.С., Грачев А. В. Анализ финансово экономическойдеятельности предприятия: учебное пособие. М.: Дело, 2000. - 256 с.

4. Аврова И.А. Управленческий учет / И.А.Аврова М.:Юнити-Дана.2005.-346с.

5. Адаме Р.Д. Основы аудита. / Р.Д.Адаме М.: Аудит- Юнити.- 2000.398 с.

6. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. /Р.А.Алборов М: Дело и Сервис.- 2003г. - 464 с.

7. Алборов, P.A. Основы бухгалтерского учета : Учеб. пособие / P.A.

8. Алборов. М.: Дело и сервис, 2002. - 288 с.

9. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник /

10. Под ред. В.И.Стражева. Мн.: Высшая школа, 2003.

11. Андреев В. Д. Практический аудит /В.Д. Андреев М.: Экономика.2005. 366 с.

12. Ю.Аренина A.C. Аудит. /A.C. Аренина М.: Финансы и статистика,.2003.-560 с.

13. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ, учебное пособие, 2-е изд. Москва, Издательство «Дело и сервис», 1999.

14. Бабина Л.В. Правила деления затрат / Л.В.Бабина// Консультант.2004.-№14.-с.32-34 .

15. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерскийучет: Учебник. М.:Бухгалтерский учет, 2002.

16. Бакаев, A.C. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (Книги издательства «Юрайт-Издат», 2004) // СПС «Консультанат».

17. Баканов И. Т., Шеремет А. Д. Теория анализа хозяйственной деятельности, учебник, 4-е издание.- М.: «Финансы и статистика», 2000.

18. Безруких П.С. Комментарий к Положению о составе затрат / П.С. Безруких. М: «Бухгалтерский учет», 2001.- 256 с.

19. Безруких П.С. Учет затрат и калькуляция себестоимости в промышленности. / Безруких П.С. М.: Финансы и статистика. - 2000. - 139 с.

20. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственнойдеятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2002 г.

21. Боброва H.A. Формирование системы управленческого учета и аудита производственных затрат на промышленных предприятиях: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12 / H.A. Боброва. Орел: ОрелГТУ, 2007. -184 с.

22. Богатая, H.H. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, H.H. Хахонов.

23. Ростов н/Д.: «Феникс», 2006.-800 с.21 .Богаченко В.М., Кирилова И.А., Хахонова И.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 576 с.

24. Большая российская энциклопедия бухгалтера: Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя. Т.1 / Под ред. Г.Ю. Касьяновой -М.: Информцентр XXI века 2002. 397с.

25. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. / С.А. Бороненкова М.: Финансы и статистика, 2003.

26. Бочаров, В.В. Финансовый анализ . СПб: Питер, 2005. - 240 с.

27. Бруснецова В.И. Нормативный учет затрат в непрерывных производствах. Учебное пособие / В.И. Бруснецева М.: Издательство1. Экзамен», 2002. 160 с.

28. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговые затраты предприятия. Профессиональный комментарий, разъяснения официальных органов, арбитражная практика. М: Юрайт-Издат, 2006. - 266с.

29. Букина Г.Н. Финансовый, управленческий и налоговый учет в российских организациях / Г.Н.Букина //ЭКО.-2004.-№12.-с.17-41.

30. Букина, O.A. Существенные показатели бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский бюллетень. 2005. - №3. // СПС «Консультант».

31. Бурцев В. Управленческий учет // Аудит и налогообложение. 2003.1. -с.31-34.

32. О.Бурцев В .В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М.: Экзамен.-2005.-520с.

33. Бухгалтерский учет: Пособие студентам для подготовки к экзаменам / Автор-составитель Руденко В.И. М.: Издательско-торговая корпорация1. Дашков и К», 2003. 224 с.

34. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. - М.:

35. Бухгалтерский учет, 2004. 736 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комисаровой. 2-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-527 с.

37. Бушуева И.А. Как грамотно сократить перечень прямых расходов / И.А.Бушуева//Учет.Налоги.Право.-2007.-№2.-с.6-7

38. Бычкова С.М. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран. / С.М.Бычкова// Бухгалтерский учет. 2003 г. -№5. - с. 65-70

39. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / JI.C. Васильева, Д.И. Ляховская, М.В. Петрова.- М.: Эксмо, 2007.- 368 с.

40. Васин Ф.П. О методах учета затрат по производству / Ф.П. Васин//

41. Бухгалтерский учет. 2004 г. - №7- с. 40-42.

42. Васюкова Л.Я. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12/ Л.Я. Васюкова. Орел: ОрелГТУ, 2003. - 177 с.

43. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИКФ Омега-Л; Высшая школа, 2002. -528с.

44. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. / М.А. Бахрушина М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

45. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие: для студентов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Бахрушина Изд. 4-е перераб, - Моска: Омега - Л, 2007. - 397с.

46. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф.Бухгалтерский и налоговый учет/ Н.Л. Вещунова. -М.:ТК Велби.-2005-520с.

47. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник / Волкова О.Н. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.- 472.

48. Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости и реализации продукции предприятий. / Н.С.Воробьева// Консультант бухгалтера .-2000- №8. С.27-35

49. Воронова Е. В. Основные подходы к классификации затрат в России и за рубежом./ Е.В.Вещунова// Финансовый бизнес,2002 №6. - С.43-49

50. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учёт на предприятии: учеб. пособие.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- 248 с.

51. Гейц И.В. Затраты предприятия: источники финансирования, оформление и отражение в учете / И.В. Гейц // Консультант бухгалтера.-2003. -№9. -с. 5 0-71

52. Гейц И.В. Некоторые вопросы оформления и отражения в учете затрат производимых предприятием / И.В.Гейц// Консультант бухгалтера.-2003. №7. -с. 10-16

53. Гиляровская Л.Т., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия. СПб.: Питер, 2003

54. Гинзбург, А.И. Экономический анализ . СПб.: Питер, 2004. - 176 с.

55. Головизнина, А.Т., Архипова, О.И. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие. М.: ТК Вебли, Изд-во Проспект, 2004. - 184 с.

56. Головина Т.А. Управленческий учет и анализ на предприятиях мясной и молочной промышленности при переходе на МСФО: дис. .канд. эконом, наук: 08.00.12 / Т.А. Головина. Орел: ОрелГТУ, 2006. - 174 с.

57. Грачев, A.B. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: от бухгалтерского учета к экономическому : учебно-практическое пособие М.: Финпресс, 2002. - 208 с.

58. Гуккаев В.Б. Организация бухгалтерского учета в производстве кондитерских изделий // Бухгалтерский учет в общественном питании иторговле. 2000. - № 4.

59. Гурман В. Е. Теория и практика аудита. /В.Е.Гурман.- М.: Высшаяшкола.-2003. 479 с.

60. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2006. - 192 с.

61. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС.-2003. 544 с.

62. Донцова, JI.B. Анализ финансовой отчетности / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова. 3-е изд., пер. и доп.- М.: Дело и сервис, 2005. 368 с.

63. Дорофеев C.B. Какие затраты могут быть включены в себестоимость? / C.B. Дорофеев// Главбух.- 2006. №9. -с. 60-65

64. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 1071 с.

65. Дыбаль C.B. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. -СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. 304 с.

66. Евдокимов H.A. Проблемы распределения затрат и расчета себестоимости // Системотехника. 2006. - №2 // Internet resource: httpWwww.systech.miem.edu.ru

67. Елгина, Е.Б. Общие правила оформления первичных документов (Книги издательства «Статус-Кво 97», 2004) // СПС «Консультант».

68. Ермакова О.В. Учет затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - с.44-46.

69. Ефремова A.A. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2003. - № 8. - с.50-52.бб.Завгородний В.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. / В.И. Завгородний-М.: «Агропромиздат».-2000-366с.

70. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / В.Б. Ивашкевич М.: Экономистъ, 2003. - 618 с.

71. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат /В.Б.Ивашкевич// Бухгалтерский учет. 2005. - №3.-с. 15-20

72. Ильенкова Н.Д. Экономический анализ / Н.Д. Ильенкова.- М.: «ЮНИТИ», 2004. -245с.-Библиогр.:с.45-49:

73. Каверина, О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры -М.: Финансы и статистика. 2003. - 350с.

74. Калинин Н.Г. Анализ себестоимости в условиях конкуренции / Н.Г.Калинин// Аудит и финансовый анализ, М.: Издательство «Бухгалтерский учет».-2005.- №3 -С. 92-119

75. Каморджанова H.A. Бухгалтерский учет. / H.A. Каморджанова -СПб. :Питер.-2003-304с.

76. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-JT, 2007. -656с.

77. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет: затраты, выпуск,себестоимость. М.: Высшая школа, 2003.

78. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник для вузов.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.- 351 с.

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

80. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет /В.Э.Керимов М.:Эксмо.-2006.688с.

81. Керимов В.Э. Управленческий учет производственной деятельности: Учебное пособие / В.Э. Керимова A.A. Епифанов М.: издательство «Экзамен», 2002. - 160 с.

82. Керимов В.Э. Управленческий учёт: Учебник.- М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2007.- 268 с.

83. Керимов, В.Э. Калькулирование себестоимости продукции // Все для бухгалтера. 2006.- № 12. - С. 29.

84. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд.4-е, исправл., доп. М.:Центр экономики и маркетинга, 2000.

85. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. М.: Финансы и статистика, 1999.- 432 с.

86. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2006. 720 с.

87. Ковалева О. В. Аудит. / О.В.Ковалева.- М.: Приоритет.-2004. 272 с.

88. Коваль J1.C. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебно-методическое пособие. М: Гелиос АРВ, 2003. - 464с.

89. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет /В.Я.Кожинов-М.:Экзамен.-2005.640с.

90. Козлова Е. П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика. 2003.

91. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат на производство / Е.П.Козлова// Главбух.-2002. №12. - С 10-15

92. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых и косвенных затрат на производство/Е.П.Козлова//Главбух-2004. -№14.-с.9-12

93. Коз лова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 752 с.

94. Комиссарова И.П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам /И.П.Комиссарова // Бухгалтерский учет. 2003.-№2.-с.14-18

95. Комиссарова И.П. Трансформация учета расходов организации: методология и практика. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 224 с.

96. Комментарии к законодательству по бухгалтерскому учету/Под ред. С. А. Николаевой. 3-е изд., перераб. и доп. В 2-х книгах. - М., 2000.

97. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета/ A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; под ред. A.C. Бакаева М,: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002 г.

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

99. ЮО.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп. - М: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.

100. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000.-160 с.

101. Ю2.Корельский В.Ф., Гаврилов Р.В. Биржевой словарь: В 2-х Т.- N/IA К-VM. М.: Международные отношения, 2000. 288 с.

102. ЮЗ.Костерова Г. Калькулирование себестоимости продукции // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - № 18. - С. 9.

103. Ю4.Котляров С.А. Управление затратами / С.А. Котляров СПб.: Питер, 2002.- 160 с.

104. Кочинев Ю.Ю. Аудит /Ю.Ю.Кочинев-СПб.:Питер.-2005.-400с.

105. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

106. Ю8.Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.,2000.

107. Луговой В. А. Организация учета затрат на производство /В.А.Луговой // Бухгалтерский учет. 2004 г. - №7 - с. 54-57.

108. Луговой В.А. Учёт затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). М: АКДИ «Экономика и жизнь», АО «Инконсаудит» - 1999 г. -с 128.

109. Лукавецкая А.Н. Проблемы списания расходов / А.Н. Лукавецкая1. Главбух.-2006.-№9 с.34-39

110. Макал ьская М.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету / М.Л.Макальская -М.:Дело и Сервис.-2005.-384с.

111. ПЗ.Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник для вузов. М.: Финансы. - 1979.

112. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. - 752 с.

113. Медведко К.А. Система управленческого учета и анализа: западная и российская практика, перспективы трансформации зарубежного опыта // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - № 6. - с. 106-112 .

114. Пб.Мизиковский, Е.А. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. Е.А. Мизиковского, Л.Г. Макаровой. М.: Юристъ, 2001. - 992 с.

115. Михалкевич А.П. Калькуляция себестоимости продукции. /А.П. Михалкевич ./Учебник для ВУЗов.-Мн.: Мисанта.-2004. 199с.

116. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. / Ю.А. Мишин -М.: Дело и Сервис, 2002.

117. Муравицкая H.K. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учеб. пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. М.: КНОРУС, 2007. - 528с.

118. Муравьев А.И. Теория и практика экономического анализа : учебное пособие/А.И. Муравьев-М.: «Финансы и статистика», 2004.-116с.

119. Николаева O.E. Управленческий учет / О.Е.Николаева М.: Юнити-Дана.- 2006.-367с.

120. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория и перспектива. М.: «Аналитика-Пресс». 2002. - 208с.123 .Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс М.: 2001.

121. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера / С.А. Николаева -М.: ИПБ-БИНФА, 2002.- 320 с.

122. Николаева С.А. Учет затрат в условиях рынка: Система Директ-Костинг, Аналитика-Пресс М.: 2000.

123. Новодворским В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабин СПб.: Питер, 2003. - 256 с.

124. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий М.: Финансы и статистика, 2002.

125. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет, 2003. - №2.

126. Палий, В. Ф. Финансовый учет: Учебное пособие/ В.Ф. Палий, В.В. Палий М.: ФБК-Пресс, 2001, 482 с.

127. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева- СПб.: Питер.- 2005.-420с.

128. Пашигорева, Г.И. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с.63-65.

129. Пирожкова H.A. Основы аудита. /H.A. Пирожкова.- М.: Дело и Сервис.-2000. 160 с.133 .Полковский Л.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие -М.: «Экономика и финансы», 2008.- 408 с.

130. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № ЗЗН

131. Попова Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов/ Л.В. Попова, Т.А. Головина. Орел: Орел ГТУ, 2007. - 147 с.

132. Попова Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - №5.

133. Попова Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и сервис, 2007. - 448 с.

134. Попова Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. - 224 с.

135. Попова Л.В., Головина Т. А., Маслова И.А, Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие. -М: Издательство «Дело и сервис», 2006. 272 с.

136. Попова, JI.B., Маслов, Б.Г., Маслова, И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003 - №5 // СПС «Консультант».

137. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. Москва Санкт-Петербург. Издательский Торговый1. Дом «Герда» 2000.

138. Рахман З.Н. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. / З.Н. Рахман- М.: ИНФРА М.-1999. - 272 с.

139. Русак H.A., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования.- Мн.: Высшая школа, 2003.-309 с.

140. Рыбакова О.В., Васютин В.Ю. Основы управленческого учета. Учебное пособие. Орел: Издательство ОРАГС, 2008.-376 с.

141. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА - М, 2001. - 288 с. - ISBN 5-16-000775-х

142. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учебник/Г.В.Савицкая.-М.: «ИНФРА-М», 2005.-330с.

143. Серебренников В. А. Техника и планирование аудита. /В.А. Серебренников.- СПб.: ЛПИ.-2002. 70 с.

144. Сидорова М.И. Учет затрат и признание расходов: некоторые современные проблемы и пути их решения / М.И.Сидорова //Аспирант и соискатель.-2003.-№6.-с.53-56.

145. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. /В.В. Скобара.- М.: Дело и Сервис.-2004.-576 с.

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

147. Соколов Я.В. Управленческий учет: как его понимать / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. - №7.

148. Соколов, Я.В. Экономический смысл затрат на остаток товаров. /Я.В.

149. Соколов, B.B. Петров//Бухгалтерский учет.-2003. № 10.- с. 35-39.

150. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 152 с.

151. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. / С.А. Стуков М.: Калинин. - 2003 - 86 с.

152. Сухоносенко Г.Г. Место бухгалтерского учета в управлении затратами предприятия / Г.Г. Сухоносенко, O.A. Ларионова // Финансовыйменеджмент. 2003. - № 2.

153. Темзин В.А. Контроль и аудит. /В.А. Темзин М.: Финансы истатистика.-2003. 208 с.

154. Тушнин С.С. Аудит / С.С. Тушнин. М.: Финансы и статистика.-2005.-512 с.

155. Ульянов, И.П., Попова, Л.В. Бухгалтерский учет: пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес-информ, 1998. - 297 с. - ISBN 5-89563007-6.

156. Управленческий учет: Учеб. пос. по экон. спец./ Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК ПРЕСС, 2000. - 512с.

157. Филатов A.A. Формирование себестоимости: Включение начисленных, но не списанных затрат / А.А.Филатов // Консультант.-2000. -№16.-с. 33-35

158. Финансовый учёт: Учебник/ Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 640 с.

159. Хамидуллина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ затрат.-М.: Издательство «Экзамен», 2006.-352 с.

160. Хахонова, H.H. Основы бухгалтерского учета и аудита . Серия «Ученики Феникса». Ростов н/Д: «Феникс», 2003.- 480 с. - ISBN 5-222-028496.

161. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Перевод с нем. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с.

162. Хоружий JI.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Издательство «Финансы и статистика», 2006.- 496 с.

163. Цвейбак Я.И. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции/Я.И.Цвейбах.-М.:Юнити-дана.-2001. №5. - с. 58-63

164. Чангли, Д.Ф. Об управлении производственными затратами на предприятии / Д.Ф. Чангли, Д.И. Хисматуллин // Бухгалтерский учет. 1997. -№ 2. - с.67-68 .

165. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицына. М.: «Высш. школа», 2003.-168с.-Библиогр.:с. 120-122

166. Чумаченко Н.Г. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19. - с.63-65.

167. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа,- М.: «Юни-Глоб», 2000.173 .Шеремет А.Д. Управленческий учет / А.Д. Шеремет- М.: ФБК-ПРЕСС.-2004.-307с.

168. Шигаев А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности / А.И. Шигаев // Бухгалтерский учет. 2003. - №8. - с.50-52.

169. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.В. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

170. Щербинина, Л.З. Классификация операционных и внереализационных расходов и доходов // Аудиторские ведомости. 2006. -№11. - С.71-78.

171. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560с.

172. Яругова A.A. Управленческий учет. Опыт экономики развитых стран /А.А.Яругова. -М.: Финансы и статистика.-2005.-256с.

173. Классификация бухгалтерских документов по учету затрат

174. Признак классификации Вид документа Документ

175. По порядку составления первичные лимитно-заборная карта, счет-фактура, накладнаясводные отчет о движении ТМЦ

176. По содержанию хозяйственных операций материальные акты приемки-передачи и списания ОС, документы на оприходование и расход материальных ценностейрасчетные Расчетно-платежная ведомость

177. По способу отражения хозяйственных операций разовые накладная, накладная-требование на отпуск материалов и товаровнакопительные наряд на сдельную работу, лимитно-заборная карта

178. По месту составления внутренние Расчетно-платежная ведомость, инвентаризационная опись,внешние счет-фактура, товарно-транспортная накладная

179. По количеству учетных позиций однопозиционные платежная ведомость, ведомость начисления амортизациимногопозиционные Расчетно-платежная ведомость

180. По оформлению однородных операций унифицированные счет-фактураиндивидуальные ведомость расчета амортизации