Состояние и направления развития учета и анализа себестоимости продукции :На примере предприятия по производству электровакуумных приборов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гальчина, Ольга Николаевна  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Гальчина, Ольга Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гальчина, Ольга Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Теоретико-методологические основы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

1.1. Экономическая сущность и состав затрат на производство; их влияние на формирование себестоимости продукции.

1.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: оценка их взаимосвязи.

ГЛАВА 2. Организационный механизм учета затрат на производство и пути его совершенствования.

2.1. Выявление особенностей организации синтетического и аналитического учета затрат в электровакуумном производстве.

2.2. Учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции на базе компьютерных технологий.

ГЛАВА 3. Разработка научно-методических основ анализа себестоимости продукции в условиях автоматизации учета.

3.1. Цель, задачи, информационная база, методы и процедуры анализа себестоимости продукции.

3.2. Анализ структуры себестоимости продукции.

3.3. Анализ прямых и косвенных затрат в себестоимости продукции.

3 .4. Анализ качественного уровня результатов производственной деятельности.-.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Состояние и направления развития учета и анализа себестоимости продукции :На примере предприятия по производству электровакуумных приборов"

Актуальность темы исследования. Последнее десятилетие XX века ознаменовано для России рыночными преобразованиями на макро- и микроэкономическом уровнях. Несмотря на то, что сложилась структура коммерческих банков, инвестиционных фондов, система фондовых и валютных бирж, страховых компаний и других рыночных институтов, в промышленности продолжается стагнация. Залогом успешного функционирования хозяйствующих субъектов в нынешних условиях являются не только массированные инвестиции в производство, но и грамотное управление им. Одной из составляющих стратегии экономического управления является стратегия снижения производственных издержек, направленная на обеспечение конкурентных преимуществ.

Анализ развития концептуальных подходов к организации и управлению производством показал, что за последние 30 лет произошли существенные изменения, обусловившие необходимость пересмотра роли и места учета и анализа производственных затрат в управлении предприятиями. Первоначально основное внимание уделялось совершенствованию форм и методов организации производства, обеспечивающих максимальную и равномерную загрузку оборудования, площадей, рабочей силы. Для руководителей-производственников наибольшее значение имели показатели выпуска продукции в соответствии с плановыми заданиями, а не информация о затратах на производство. Усилия специалистов и руководителей были направлены на решение технических и организационных проблем производства. На современном этапе развития рыночной экономики этого оказалось недостаточно, поскольку предприятия стали ориентироваться на повышение значимости своей продукции для конечного потребителя, что предполагает постоянный поиск путей устранения видов деятельности, не увеличивающих для потребителя ценности конечного продукта. В этой связи появились концепции «Всеобщее управление качеством», «Точно в срок» и другие, в которых основными критериями оценки эффективности деятельности предприятия считаются повышение качества и минимизация затрат. Одна из новейших концепций, появившаяся в начале 90-х годов, - «Реин-жениринг бизнес-процессов» - предполагает фундаментальный пересмотр и радикальное реконструирование бизнес-процессов коммерческих организаций с целью значительных улучшений важнейших показателей их деятельности, затрат, качества, услуг и скорости. Реинжениринговый подход к управлению предприятием, с одной стороны, выдвигает новые требования к содержанию и качеству учетно-аналитической информации; с другой стороны, принципы и методы реинжениринга необходимо применять к совершенствованию учетно-аналитических процессов как одной из разновидностей бизнес-процессов.

К сожалению, вопросы учета и анализа производственных затрат с целью снижения себестоимости продукции ныне не являются приоритетными для руководителей предприятий, поскольку себестоимость воспринимается в основном через призму налогообложения и не используется в качестве одного из основных экономических показателей, объективно отражающих состояние производства, для принятияуправленческих решений. Кардинальные изменения внешней среды функционирования предприятия (отказ от директивного планирования, развитие конкуренции и др.), необходимость адаптации к ним обусловливают потребность в комплексном исследовании организационно-методических подходов к учету и анализу производственных затрат и себестоимости продукции и в разработке практических рекомендаций по их совершенствованию.

В разработку вопросов теории и методологии учета, анализа затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции большой вклад внесли отечественные ученые А.Ф. Аксененко, И.А. Басманов, П.С. Безруких, И.А. Бе-лобжецкий, М.А. Бахрушина, В.В. Ивашкевич, В.П. Индукаев, Т.П. Карпова,

A.Н. Кашаев, В.В. Ковалев, А.Ш. Маргулис, С.А. Николаева, П.П. Новиченко,

B.Д. Новодворским, В.Ф. Палий, И.И. Поклад, С.С. Сатубалдин, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет и другие, а также зарубежные исследователи К. Друри, Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр, Дж. Рис, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони, А. Яругова и другие. В отечественной экономической теории и практике хорошо разработаны отдельные элементы, необходимые для управления производственными затратами. Однако в настоящее время еще недостаточно научно-методических разработок по созданию комплексных систем учета и анализа затрат на производство и себестоимости продукции на уровне конкретного предприятия. Практически отсутствуют работы по совершенствованию учета и анализа затрат в ряде отраслей промышленности, в частности в электровакуумном производстве, в условиях формирования и развития предпринимательской деятельности. Нуждаются также в дополнительном исследовании проблемы организации учета и анализа затрат на базе компьютерных технологий, поскольку большинство самых распространенных бухгалтерских программ ориентировано в основном на подготовку финансовой отчетности для внешних пользователей, а не на обеспечение информацией внутренних пользователей для принятия ими управленческих решений. Современные требования к организации учетно-аналитической работы, актуальность и недостаточная разработанность отдельных проблем в этой области предопределили выбор темы и обусловили цель и задачи диссертационного исследования.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с научным направлением экономического факультета Воронежского государственного университета «Учет, финансово-инвестиционный анализ и аудит в управлении хозяйствующими субъектами», утвержденным Советом ВГУ на 1997-2001 гг.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по учету и анализу себестоимости продукции для решения важных прикладных задач, направленных на стабилизацию и повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Реализация поставленной цели потребовала решения следующих задач:

- исследовать экономическую сущность и содержание издержек производства в условиях рынка и выявить их влияние на формирование себестоимости продукции;

- определить критерии и провести систематизацию признаков классификации затрат предприятия;

- выявить особенности и оценить взаимосвязь методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;

- раскрыть содержание и определить пути совершенствования организационного механизма учета затрат в электровакуумном производстве;

-определить методические подходы к организации учета затрат на базе компьютерных технологий;

-разработать практические рекомендации по созданию комплексной автоматизированной системы учета и анализа производственных затрат.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с созданием более совершенной системы учета и анализа производственных затрат и себестоимости продукции, обеспечивающей повышение эффективности управления предприятием.

Объектом исследования были избраны промышленные предприятия г.Воронежа. Наиболее детальные исследования проведены по материалам ОАО «ВЭЛТ».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета, анализа производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету; программные документы и постановления правительства по хозяйственным вопросам; методические материалы. В процессе работы применялись общенаучные методы исследования: анализ и синтез, диалектический, логический, системный и комплексный подходы, моделирование, а также такие конкретно-научные методы экономического анализа, как структурный, динамический, коэффициентный, факторный анализ и др.

Выводы и рекомендации основаны также на результатах исследований и практических разработок, выполненных автором и при его участии в Межфакультетской лаборатории экономики и управления Воронежского госуниверситета.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных основ учета и анализа производственных затрат в условиях переходной экономики. Получены следующие научные результаты, выносимые на защиту :

- уточнены экономическая сущность и содержание издержек производства в условиях формирования и развития предпринимательства;

- систематизированы критерии и признаки классификации затрат предприятия;

-определено место калькулирования себестоимости в общем процессе учета затрат;

- обоснована необходимость создания системы учета затрат на основе комбинирования элементов различных методов учета затрат и калькулирования;

-разработан организационный механизм учета затрат на предприятиях электровакуумного производства;

- аргументирована и предложена система транзитных аналитических счетов в условиях попередельного метода калькулирования себестоимости;

- спроектирована и апробирована автоматизированная система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции для предприятий с массовым характером производства;

- разработаны методические подходы к анализу себестоимости продукции в условиях интегрированной обработки учетно-аналитической информации на базе компьютерных технологий.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что основные теоретические положения и методические разработки обеспечивают решение ряда конкретных задач, связанных с принятием обоснованных управленческих решений по минимизации производственных затрат и снижению себестоимости продукции. Из практических рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе, наибольший интерес представляют система транзитных аналитических счетов в условиях попередельного метода калькулирования себестоимости; двухуровневая структура статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов и их подробная детализация; методика интегрированного учета, калькулирования и анализа себестоимости продукции на базе компьютерных технологий.

Результаты диссертационной работы используются в учебном процессе экономического факультета Воронежского госуниверситета по специальности 060500 «Бухгалтерский учет и аудит» при чтении курсов «Теория экономического анализа», «Управленческий учет» и «Пакеты прикладных программ в бухгалтерском учете», а также при подготовке профессиональных бухгалтеров в Учебно-методическом центре ВГУ.

Апробация и реализация результатов исследования. Результаты проведенного исследования докладывались на научно-практических конференциях Воронежского госуниверситета. Организационно-методические разработки по совершенствованию учета, анализа производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции были внедрены на промышленных предприятиях г. Воронежа: ОАО «ВЭЛТ», ООО«Электроника-ВЗПП», АООТ «Прогресс».

Публикации. Всего опубликовано 13 научных и научно-методических работ. Основные положения диссертационного исследования отражены в 9 публикациях общим объемом 1,8 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Гальчина, Ольга Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных организационно-методических проблем учета и анализа затрат на производство и себестоимости продукции. В связи с этим рассмотрены следующие вопросы теории и организации учета и анализа производственных затрат: экономическая сущность издержек производства и себестоимости в условиях развития предпринимательства и их интерпретация вбухгалтерском учете; общие принципы формирования себестоимости, которые позволяют установить состав и признаки затрат, образующих себестоимость продукции; систематизация критериев и признаков классификации производственных затрат; соотношение учета производственных затрат и калькулирования себестоимости; оценка особенностей методов учета затрат и калькулирования и необходимость комбинирования их отдельных элементов в практической деятельности; организационный механизм учета затрат на базе компьютерных технологий в электровакуумном производстве; методические основы организации анализа затрат на производство и себестоимости продукции в условиях автоматизации учета.

Проведенный анализ различных точек зрения отечественных экономистов на сущность категории себестоимости позволил автору сделать вывод, что в условиях рыночной экономики под себестоимостью следует понимать сумму всех явных издержек, связанных не только с простым воспроизводством, как традиционно было принято в отечественной теории, но и с получением предпринимательского дохода, то есть явные издержки, помимо оплаты труда в виде заработной платы, земли - в виде аренды, капитала - в виде расходов на основные и оборотные средства, должны включать оплату предпринимательских способностей, а также затраты, связанные с инновационным и рисковым характером предпринимательства. В связи с тем, что между экономической категорией и ее бухгалтерской интерпретацией может отсутствовать строго однозначная зависимость, в диссертации обоснована необходимость разграничения понятий «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость». По мнению автора, в финансовой бухгалтерии следует использовать понятия «затраты» и «расходы», при этом в понятии «затраты» следует зафиксировать такие существенные моменты, как преобразование активов, отток активов и уменьшение капитала, уменьшение капитала и увеличение обязательств. Показатель «расходы» в финансовой бухгалтерии важно использовать с целью соблюдения принципа соответствия, заключающегося в подборе затрат к доходам, полученным за соответствующий период. Затраты предприятия необходимо дифференцировать в зависимости от содержания осуществляемой деятельности: затраты, связанные с основной, инвестиционной инепроизводственной деятельностью. В конечном итоге затраты по основной деятельности трансформируются в системе управленческого учета в себестоимость продукции (работ, услуг), или издержки производства.

В диссертационной работе отмечается, что уже при выявлении экономической сущности издержек производства и себестоимости возникает вопрос, какие затраты (расходы) следует включать в издержки производства (себестоимость). Еще большую остроту имеет эта проблема в бухгалтерском учете. Несмотря на рыночные преобразования в экономике, государство продолжает жестко регламентировать состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Действующие нормативные акты по данному вопросу противоречат принципам рыночной экономики, поэтому назрела необходимость принятия нового документа. Автором обосновано, что при разработке Положения по бухгалтерскому учету, регламентирующего вопросы формирования себестоимости в соответствии с требованиями рынка и международных стандартов учета, необходимо, во-первых, экономические аспекты проблемы себестоимости рассматривать отдельно от налоговых, во-вторых, при рассмотрении экономического аспекта себестоимости руководствоваться содержанием актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, так как в этих документах сформулированы основные принципы бухгалтерского учета, в-третьих, считать основополагающим принципом формирования себестоимости включение в себестоимость продукции (работ, услуг) всех затрат, связанных с основной деятельностью предприятия. Реализация данного принципа тесно связана с четким определением показателя себестоимости. По мнению автора, себестоимость представляет собой стоимостную оценку всех ресурсов, потребленных в определенных целях. Уточненное определение себестоимости отражает ее экономическую сущность и не противоречит общепринятым определениям в действующих нормативных актах и литературе по бухгалтерскому учету. Принципиальным моментом является то, что перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), должно определять само предприятие исходя из экономического смысла понесенных расходов и общих принципов бухгалтерского учета. Исключением может быть перечень налогов, сборов и платежей, которые подлежат включению в себестоимость, а также затрат, непосредственно не связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, но производимых предприятием во исполнение действующих законодательных и нормативных актов в интересах государства или органов исполнительной власти и местного самоуправления.

Активно развивающаяся в последние годы тенденция подчинения бухгалтерского учета целям налогообложения, подавление законодательного права бухгалтерского учета налоговым правом приводят к выводу о необходимости разделения учетной работы на три вида: финансовый, управленческий (производственный) и налоговый учет. Существование трех видов учета не означает, что они должны функционировать совершенно независимо. По мере внедрения новых информационных технологий в практику управления, возможно, границы между видами учета будут размываться, но при этом останутся различными цели учета и интересы пользователей учетной информации. Если в финансовом, а тем более в управленческом учете перечень затрат, включаемых в себестоимость, должен определяться самим предприятием, то в налоговом учете -законодательными органами. При разработке налогового законодательства важно соблюдать принцип сопоставления доходов и расходов. При этом отпадает необходимость регулирования себестоимости для целей налогообложения. В перспективе можно будет реализовать принцип «разрешено все, что не запрещено», определив состав расходов, не принимаемых приналогообложении.

Затраты на производство и реализацию продукции не являются однородными ни по своему составу, ни по роли в изготовлении и реализации продукции, в связи с чем большое значение при организации планирования, учета и анализа производственных затрат имеет обоснованная их классификация. В теории и практике отечественного и зарубежного учета затраты классифицируются по многим признакам, так как чем больше признаков классификации выделено, тем выше степень изученности объектов. В работе обосновано, что увеличение количества признаков классификации - это только одна сторона проблемы. Неточность в толковании теоретических основ классификации иногда приводит не только к некорректному употреблению некоторых терминов, понятий, но и к ошибкам при принятии управленческих решений. В диссертации обоснована необходимость соблюдения основных требований, предъявляемых к классификации: возможности отнесения каждого объекта классификации к определенной классификационной группировке; разбиения классифицируемого множества на непересекающиеся подмножества; гибкости, позволяющей расширять множество классификационных признаков без нарушения структуры классификации; ориентированности на достижение определенной цели, решение конкретной задачи; четкой формулировки правил разделения классифицируемого множества на подмножества, обеспечивающей возможность практического применения.

Автором выявлено, что классификация затрат по экономическим элементам основана на экономической природе затрат, в связи с чем состав элементов может быть стандартным, жестко определенным. В работе обоснована следующая номенклатура экономических элементов: сырье, материалы (за вычетом возвратных отходов), покупные изделия и полуфабрикаты (материальные затраты); работы и услуги производственного характера; топливо; энергия; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления; финансовые расходы; прочие затраты. Такая группировка будет способствовать повышению аналитичности учета. Учитывая важность группировки затрат по экономическим элементам, автор пришел к заключению, что при реформировании плана счетов следует предусмотреть возможность ведения синтетических счетов по каждому элементу затрат, как это имеет место в международной практике.

В работе обращено внимание на условность, упрощенность зарубежных классификаций, смешение различных признаков и сделан вывод о необходимости сохранения чистоты отечественных классификаций при одновременном использовании некоторого зарубежного опыта. В частности, рекомендовано при разделении затрат на прямые и косвенные учитывать не только техническую возможность отнесения затрат на конкретный объект, как традиционно принято в отечественной практике, но и целесообразность такого отнесения.

Существование множества классификаций затрат обусловило предпринятую в работе попытку их систематизации. В связи с этим в диссертации рассмотрены наиболее существенные аспекты этой проблемы. Исходя из ориентированности различных видов учета на достижение определенных целей, решение специфических задач в работе был сделан вывод о возможности соотнесения классификаций затрат с видами учета. Существующие классификации удовлетворяют потребности только финансового и управленческого учета, поэтому автором введен новый классификационный признак - отношение к налогооблагаемой базе. По данному признаку в налоговом учете все расходы можно

разделить на три группы: расходы, принимаемые при налогообложении полностью; расходы, принимаемые при налогообложении в пределах установленных лимитов, норм и нормативов; расходы, не принимаемые при налогообложении. В дисс ертации обоснована возможность разграничения классификаций по степени регламентации нормативными документами и сделан вывод, что регламентироваться могут классификации в налоговом и частично в финансовом учет«.

Проведенное исследование показало, что многообразие классификаций, с одной стороны, обеспечивает решение различных задач, а с другой, повышает трудоемкость учета. Это противоречие может быть устранено только на базе современных компьютерных технологий. Отсюда следует, что при создании бухгалтерских программ необходимо предусматривать возможность отнесения затрат к максимальному числу классификационных группировок уже на этапе первичного учета, что позволит осуществлять выборки по различным признакам или по их совокупностям. Таким образом, единую информационную базу можно будет использовать для удовлетворения потребностей пользователей, имеющих различные интересы.

Изменения в методологии и организации бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений обусловили исследование в диссертационной работе проблем, касающихся методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Дискуссионность вопроса о соотношении понятий «учет затрат» и «калькулирование», наличие различных, иногда крайне противоположных точек зрения потребовали прежде всего выяснения сущности этих процессов. На основе изучения и обобщения имеющихся в специальной литературе взглядов отечественных ученых в диссертации определяется, что учет затрат на производство следует рассматривать как совокупность взаимосвязанных и выполняющихся в определенной последовательности организационных, логических, расчетно-вычислительных операций и процедур формирования информации о затратах. В этом учетном процессе можно выделить две стадии: первичный учет и группировку и систематизацию информации. Калькулирование себестоимости продукции, по мнению автора, представляет один из этапов второй стадии, поэтому рассматривать учет затрат и калькулирование обособленно не имеет смысла.

В связи с проблемой соотношения учета затрат и калькулирования возникает вопрос о единстве и разграничении методов учета затрат и калькулирования, который в отечественной специальной литературе является предметом дискуссий уже многие годы. И как следствие возникает проблема классификации методов, которая заключается не только в выборе оснований классификаций, но и в решении вопроса, должны ли методы учета затрат и калькулирования классифицироваться как единое целое или они подлежат отдельным классификациям. Проведенное исследование позволило сделать вывод, что под методом учета затрат в широком смысле следует понимать совокупность способов отражения, группировки и систематизации данных о производственных затратах, обеспечивающих достижение определенной цели, решение конкретной задачи. С этой точки зрения методы калькулирования можно рассматривать как специальные методы учета затрат, применяемые для расчета себестоимости определенных видов, групп продукции (работ, услуг).

На основании исследования особенностей классификации методов учета затрат и калькулирования по трем признакам: периодичности калькулирования, оперативности контроля за затратами в ходе производства, полноте включения затрат в себестоимость - в работе сделано заключение о невозможности построения единой классификации методов на основе трех рассмотренных признаков, так как эти признаки являются независимыми, а факторы, определяющие выбор метода по каждому признаку, не связаны между собой. Следовательно, имеет смысл говорить не о выборе какого-либо одного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, а о создании на каждом конкретном предприятии системы учета затрат, обеспечивающей достижение различных целей, решение разнообразных задач. При этом необходимо учитывать специфику предприятия: особенности технологии и организации производства, характер выпускаемой продукции, наличие и степень полноты нормативной базы, возможности внедрения новых информационных технологий и т. п.

Важное место в диссертационной работе занимает разработка организационного механизма учета затрат на производство и направлений его совершенствования в электровакуумном производстве. На основе критической оценки действующей системы в диссертации сделано заключение о необходимости изменений отдельных блоков общей схемы учета затрат. С целью повышения точности исчисления себестоимости в условиях попередельного метода калькулирования автором предложено ведение системы транзитных аналитических счетов, обеспечивающих постатейное накопление затрат на производство полуфабрикатов нарастающим итогом по всему технологическому процессу, а также разработана специальная ведомость расчета себестоимости полуфабрикатов по переделам; для повышения аналитичности учета, усиления его контрольной функции рекомендовано структурировать статьи общепроизводственных и общехозяйственных расходов и представлять их на уровне статей и субстатей; обоснована целесообразность раздельного учета потерь от внутреннего и внешнего брака. Внесенные предложения по совершенствованию учета затрат повышают его достоверность и аналитичность, но одновременно ведут к существенному повышениютрудоемкости учетных процедур, следовательно, практическая их реализация в полном объеме возможна только на базе использования современных компьютерных технологий. В связи с вышесказанным в диссертационном исследовании был сделан вывод о необходимости создания комплексной автоматизированной системы нормирования, планирования, учета и анализа производственных затрат. Все это можно рассматривать как подготовительный этап к внедрению системы управленческого учета на базе гибких смет затрат.

Проблемы автоматизации отдельных участков бухгалтерского учета нельзя рассматривать без обсуждения принципиальных вопросов, возникающих при автоматизации бухгалтерского учета в целом. Более того, автоматизацию бухгалтерского учета нецелесообразно рассматривать в отрыве от автоматизации всего процесса управления предприятием. В связи с этим в работе прежде всего была обоснована необходимость системного подхода к автоматизации управления. Данный подход требует, чтобы каждый объект или задача рассматривались не сами по себе, а с учетом взаимосвязей и взаимозависимости с другими объектами и соответствующими задачами. Эффективная автоматизация управления возможна только тогда, когда она осуществляется в единой системе. Эта система должна, в первую очередь, формировать базу всех данных, которыми оперируют на предприятии. Если все документы будут создаваться в единой электронной среде, то первая и важнейшая задача - учет - будет решена автоматически. Когда все исходные данные находятся в единой базе, получение различных справок и отчетов становится чисто технической задачей. На сегодняшний день существует два основных подхода к решению проблемы автоматизации. Первый - это так называемая «локальная» автоматизация. Ее примером может служить автоматизация бухгалтерии, склада, любого другого отдела. Вторым подходом является системная автоматизация управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Автоматизацию учета в рамках бухгалтерии можно считать только первым шагом к построению комплексной информационной системы предприятия.

В работе отмечается, что целесообразность выбора одного из двух возможных путей проведения автоматизации зависит от конкретных условий, в частности, от степени внутренней готовности предприятия к внедрению новых методов работы и его финансовых возможностей. При всех достоинствах системы автоматизации обходятся очень дорого. Кроме того, внедрение системы -довольно продолжительный процесс. Если предприятие не может сразу внедрить систему автоматизации управления финансово-хозяйственной деятельностью, можно и нужно автоматизировать отдельные участки и прежде всего бухгалтерский учет. Однако необходимо сразу выработать правильную стратегию и потом последовательно ее придерживаться.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции - один из важнейших участков бухгалтерского учета. С одной стороны, очевидна необходимость автоматизации данного участка, с другой, - чрезвычайная сложность решения этой задачи. Проведенный анализ показал, что большинство самых распространенных бухгалтерских программ предназначено в основном для ведения финансового учета и подготовки финансовой отчетности, а программные продукты, реализующие системный подход к проблеме автоматизации, охватывающие все сферы управления современными предприятиями, включая производственное и финансовое планирование, бухгалтерский учет, оперативное управление, управление кадрами и т. п., дороги. Приобретение таких систем не под силу многим предприятиям. Кроме того, не всегда имеется возможность настроить эти программы на особенности учета конкретных крупных предприятий. Это обусловливает необходимость разработки пакетов программ, отражающих специфику учета затрат и технологии обработки информации для определенных групп предприятий. В рамках программы совершенствования системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции ОАО «ВЭЛТ» при непосредственном участии автора диссертационного исследования был разработан пакет прикладных программ для автоматизации учета затрат и калькулирования себестоимости. Программное обеспечение разработано с учетом возможности его адаптации к различным изменениям, что позволяет не только оперативно реагировать на изменения, возникающие на ОАО «ВЭЛТ», но и использовать пакет на других предприятиях, имеющих сходные технологические процессы и применяющих попередельный метод калькулирования себестоимости. Автоматизация повышает качество и аналитичность учета, его информационную емкость, степень интеграции данных, что обеспечивает необходимые условия для анализа производственных затрат и себестоимости продукции.

В диссертационном исследовании отмечается, что автоматизация бухгалтерского учета, в том числе и учета производственных затрат, с одной стороны, открывает новые возможности для анализа, а с другой, требует определенных изменений в его организации. В связи с этим в работе определены состав и взаимосвязь основных организационных элементов анализа и рассмотрены характерные особенности каждого элемента применительно к анализу производственных затрат и себестоимости продукции, а также особенности, обусловленные использованием компьютерных технологий обработки данных. Прежде всего отмечено принципиальное изменение порядка формирования информационной базы анализа в условиях автоматизации, освобождающее специалистов от рутинных операций сбора данных и сложных вычислений. Кроме того, в работе обосновано, что сосредоточение в единой службе планирования, учета и анализа производственных затрат будет способствовать повышению эффективности управленческой деятельности. С учетом особенностей информационной базы были разработаны специальные процедуры ежемесячного анализа производственных затрат и себестоимости продукции в условиях использования компьютерных технологий. Некоторые из разработанных процедур могут использоваться при принятии управленческих решений для анализа их последствий, для этого вместо фактических данных следует ввести их предполагаемые (прогнозные) значения. Предложенная в работе трактовка содержания анализа производственных затрат и себестоимости продукции, рекомендации по совершенствованию организационной структуры финансово-бухгалтерской службы, а также методика анализа себестоимости продукции, разработанная в рамках интегрированной автоматизированной системы планирования, учета и анализа производственных затрат, должны способствовать качественному улучшению аналитической работы, направленной на повышение эффективности хозяйственной деятельности на базе снижения производственных затрат.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гальчина, Ольга Николаевна, 1999 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету

2. Закон Российской Федерации от 27.12.91 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями)

3. Федеральный закон Российской Федерации от 24.11.95 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98 г. № 283

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение 1 к приказу Минфина СССР от 01.11.91 г. № 56 с изменениями и дополнениями)

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/96. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.02.96 г. № 10

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 г. № 25н

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97. Утверждено приказом Минфина РФ от 03.09.97 г. № 65н

11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н

12. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 57н

13. Инструкция «О составе фонда заработной платы и выплат социального характера». Утверждена постановлением Госкомстата Российской Федерацииот 10.07.95 г. №89

14. Автоматизированные системы обработки учетно-аналитической информации/ Под ред. B.C. Рожнова. М: Финансы и статистика, 1992. - 272с.

15. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО "Нонпарель", 1994. - 198с.

16. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. - 80с.

17. Аксененко А.Ф. Микроанализ и оценка внутрихозяйственных ресурсов. -М.: Финансы, 1980. 127с.

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

19. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984. - 269с.

20. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ JI.A. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И. Стражева. Мн.: Выш. шк., 1995. - 363с.

21. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214с.

22. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 416с.

23. Басманов И.А. Вопросы учета затрат на производство. -М.: Финансы, 1964.- 108с.

24. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Мн.: Выш. шк., 1973. - 296с.

25. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции/ Под ред. проф. В.Р.Новака. М.: Финансы, 1970. - 168с.

26. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996.-224с.

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

28. Блохин Ю.П., Панфилов Е.А. Классификация и кодирование технико-экономической информации. М.: «Знание», 1975. - 64с.

29. Бородкин А.С., Тороков В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. Киев: Техника, 1990. - 147с.

30. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. -М.: Финансы, 1973. 112с.

31. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. - 176с.

32. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов/ВЗФЭИ. М.: АО «Финстатинформ», 1996. - 95с.

33. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. -М.: «Аналитика-Пресс», 1998. 120с.

34. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. М.: "Аналитика-Пресс", 1997. -200с.

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

36. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. -М.: Финансы, 1974. 152с.

37. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. - 215с.

38. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359с.

39. Вознюк М.И. Пути снижения себестоимости продукции. Мн.: Выш. шк., 1985.- 158с.

40. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1977. -117с.

41. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 135с.

42. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1986. - 237с.

43. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.- 152с.

44. Гиляровская J1.T., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 1997. - 336с.

45. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. Воронеж: : Издательство Воронежского государственного университета, 1997. - 168с.

46. Гончарова Э.А. Резервы снижения себестоимости: Учеб. пособие/ Ле-нингр. фин. экон. ин-т им. Н.А. Вознесенского. - Л.: ЛФЭИ, 1989. - 74с.

47. Гордановская В.П. и др. Снижение себестоимости продукции в условиях интенсификации производства. Киев: Техника, 1990. - 117с.

48. Горфинкель В.Я., Мамонтов Н.П. Снижение себестоимости продукции. -М.: Знание, 1985.-64с.

49. Добрусин A.M. Снижение себестоимости продукции: Резервы, опыт. -М.: Профиздат, 1986. 119с.

50. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для студентов вузов/ Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. Предисловие проф. П.С. Безруких. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 773с.

51. Завьялов А.Г. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. Мн.: Беларусь, 1978. - 149с.

52. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. - 174с.

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

54. Игумнов Ю.С., Лученко К.Ф. Себестоимость и пути ее снижения в промышленности. Киев: Наук, думка, 1986. - 223с.

55. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 143с.

56. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 184с.

57. Калькуляция себестоимости в промышленности /Под ред. А.Ш. Маргу-лиса. М.: Финансы, 1980. - 288с.

58. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208с.

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

60. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.: Лист, 1991.-197с.

61. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестаций. Анализ отчетности. М: Финансы и статистика, 1995. - 432с.

62. Ковбасюк MP., Соколовская З.Н., Беспалов В.М. Анализ финансовой деятельности предприятия с использованием ПЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1990. - 96с.

63. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-560с.

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

65. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности: Практ руководство. М.: Финансы и статистика, 1984. - 200с.

66. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 165с.

67. Левин B.C. Внутризаводской контроль издержек производства. М.: Финансы, 1977. -88с.

68. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 159с.

69. Либерман В.Б. Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях. М.: Машиностроение, 1982. - 209с.

70. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. М.: АО «Инконсаудит», 1994. - 128с. - (Библиотека бухгалтера).

71. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96с.

72. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1993.-80с.

73. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова/ Под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. 2-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 304с.

74. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. -М.: Финансы и статистика, 1989. 224с.

75. Методика учета и анализа себестоимости продукции/ А.Ф. Аксененко, В.В. Новиков, В.И. Сидоров и др.; Под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 207с.

76. Методы снижения издержек производства/ Под ред. Б.И. Майданчика, Г.В. Сергеевой; Пер. с англ., нем., японского. М.: Экономика, 1987. - 150с.

77. Миневский А.И. Учет и распределение затрат по обслуживанию и управлению. -М.: Финансы, 1970. 120с.

78. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1976.- 128с.

79. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М.И. Корсакова. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. - 160с.

80. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496с.- (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

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

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

83. Николаева О.Е. Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.-357с.

84. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1975. - 191с.

85. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992. -223с.

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

87. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1989. - 197с.

88. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 1991. - 91с.

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

90. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. Ч. 1. - 304с.

91. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1984. - 279с.

92. Палий В.Ф., Суздальцева Л.П. Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий: Учебник для вузов по специальности "Экономика и управление в машиностроении". М.: Машиностроение, 1989. - 272с.

93. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1986. - 198с.

94. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1989. - 173с.

95. Подольский В.И., Дик В.В. Бухгалтерский учет на персональных ЭВМ. М.: Бухгалтерский учет, 1993. - 128с.

96. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 255с.

97. Половинкин П.Д., Савченко В.Е. Экономическая сущность и содержание предпринимательства. СПб.: Изд-во СПб УЭФ, 1995. - 128с.

98. Положение о составе затрат с постатейными материалами/ Сост. А.В. Верховцев. М.: ИНФРА-М, 1998. - 120с.

99. Плотников А.А., Шумратов Б.И. Опыт снижения себестоимости продукции. Саратов: Приволжское кн. изд-во, 1988. - 109с.

100. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.- М.: ИНФРА-М, 1996. 243с.

101. Рельян Я Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. - 174с.

102. Робсон М., Уллах Ф. Практическое руководство по реинженирингу бизнес-процессов/' Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-224с.

103. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (Некоторые вопросы). М.: Финансы, 1970. - 88с.

104. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. 2-е изд., перераб и доп. - Мн.: ИП «Экоперспек-тива» 1998.-498с.

105. Сайфулин Р.С. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности. М.: Финансы, 1978. - 208с.

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

107. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство.- М.: Финансы и статистика, 1982. 144с.

108. Советский энциклопедический словарь/ Научно-редакционный совет: A.M. Прохоров (пред). М. : «Советская энциклопедия», 1981. - 1600с.

109. Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. -М.: Экономика, 1987. 178с.

110. Сопко В.В., Патрик А.Н. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности. Киев: Техника, 1988. - 112с.

111. Старичков И.Г. Декадно-оперативный метод учета производственных затрат. -М.: Финансы, 1971. 175с.

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

113. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.-39с.

114. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник/ В.В. Осмоловский, В.И. Стражев, Л.И. Кравченко и др.; Под общ. ред. В.В. Осмоловского. -Мн.: Выш. шк., 1989.-351с.

115. Ткач В.И., Ткач М.В. международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1991. 160с.

116. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М. Финансы и статистика, 1994. 144с.

117. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1986. - 198с.

118. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации)/ П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.П. Комиссарова. -М.: Финансы и статистика, 1989. 223с.

119. Учет себестоимости в управлении производством/ П.П. Новиченко, А.Д. Карбышев, С.С. Тимошенко и др. М.: Финансы, 1978. - 126с.

120. Фабричное A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методологический аспект). М.: Экономика, 1979. - 216с.

121. Факторный анализ эффективности производства/ Под ред. В.Ф. Палия. -М.: Финансы, 1973. 112с.

122. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994. - 286с.

123. Хаммер М., Чампи Дж. Реинжениринг корпорации: Манифест революции в бизнесе. Пер. с англ. СПб.: Издательство С. - Петербургского университета, 1997. - 332с.

124. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416с. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

125. Чумаченко Н.Г. Внутризаводской экономический анализ. Киев: Техника, 1968. - 228с.

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

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

128. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США. М: Статистика, 1973. - 164с.

129. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом «Фи-линъ», 1996. - 344с. - (Серия "Экономика для практиков").

130. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. -М.: Финансы, 1973. 142с.

131. Экономика: Учебник/ Под. ред. А.С. Булатова, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство БЕК, 1997. - 816с.

132. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности предприятий и объединений/ А.Б. Бутник-Сиверский, Р.С. Сайфулин, Я.Р. Рейльян и др. М.: Финансы и статистика, 1982. - 200с.

133. Экономический анализ работы предприятий. Под. ред. проф. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1977. - 424с.

134. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений/ Под ред. С.Б. Барнгольц, Г.М. Тацил. М.: Финансы и статистика, 1986.-407с.

135. 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. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

136. Яругова А. Управленческий учет (management accounting): опыт экономики развитых стран/ Пер. с польск. Предисл. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991. -240с.

137. I. Статьи в научных журналах и периодической печати

138. Альтшулер И.Г., Черных Д.В. Автоматизация «большая» и «малая», «лоскутная» и «бесшовная»// Бухгалтер и компьютер. 1998. -№1. - С.38-40.

139. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании// Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. - С.91-94.

140. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит//Бухгалтерский учет. 1994. -№ 2,3,4. - С.11-16,18-22, 7-12.

141. Брызгалин А.В., Берник В.Р. Себестоимость и проценты за пользование кредитом// Бухгалтерский учет. 1996. - № 6. - С.31-34.

142. Бургер А. Содержание и методы управления расходами// Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С.64-66.

143. Бушков С.Н., Васильченко А.Г. Компьютеризация учета: проблемы внедрения// Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - С.41-42.

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

145. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство// Бухгалтерский учет. 1995. - № 4. - С.52-53.

146. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство// Бухгалтерский учет. 1994. - № 7. - С.40-42.

147. Гоголев А.К. О стандартах при компьютерной технологии бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С.71-73.

148. Городецкий Ю.М. Функционально-информационные модели бухгалтерского учета// Программные продукты и системы. 1995. - № 4. - С.42-46.

149. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг)// Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - С.34-38.

150. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка правильности отнесения затрат на производство и реализацию продукции// Главбух. 1997. -№11. -С.56-65.

151. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета// Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С.34-35.

152. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете// Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. - С. 15-20.

153. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка// Бухгалтерский учет. 1994. - № 8. - С.52-56.

154. Кашпорова Е.В. Подготовка к автоматизации// Автоматизация бухгалтерского учета. Спец. вып. журнала «Главбух». 1998. - С.10-17.

155. Кимизука Йоширо. Учет затрат и калькулирование себестоимости в Японии// Бухгалтерский учет. 1997. - № 10. - С.82-83.

156. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство// Главбух. 1998. - № 8. - С.8-14.

157. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат на производство// Главбух. 1998. -№ 12. - С. 10-15.

158. Козлова Е.П. Учет брака в производстве// Главбух. 1997. -№4. -С.6-10.

159. Комлев Н.В. Автоматизация учета глазами бухгалтера// Бухгалтерский учет. 1994. - № 5. - С.39-42.

160. Корчагина JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии// Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - С.73.

161. Кукин С.А. Издержки и их счетная интерпретация// Бухгалтерскийучет. 1997. - № 2. - С.88-90.

162. Луговой В.А. Взгляд налогоплательщика: о методологии учета для целей налогообложения и общих принципах отнесения затрат на себестоимость// Бухгалтерский учет. 1997. - № 1. - С.69-70.

163. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство// Бухгалтерский учет. 1996. - № 7,8. - С.22-24, 3-12.

164. Лямова Г.В. Разделение видов учета в системах автоматизации управления// Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С.82-84.

165. Мизиковский Е.А Нормативная база в управленческом учете// Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С.61-63.

166. Мизиковский Е.А Управленческий учет: необходимость и действительность// Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - С.44-47.

167. Мосько Г.Н., Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения// Бухгалтерский учет. 1996. - № 6. - С.77.

168. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике// Бухгалтерский учет. 1996. -№ 1,2,3. - С. 16-21, 4750, 47-51.

169. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях// Бухгалтерский учет. 1997. -№11.- С.60-64.

170. Никонов А.А. Порядок включения в себестоимость потерь от брака// Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С.84-87.

171. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория// Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С.99-103.

172. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1997. - № 4. - С.80-85.

173. Опыт автоматизации промышленных предприятий// Бухгалтерский учет.- 1996.-№2.-С.86-88.

174. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат// Бухгалтерский учет. 1995. -№ 1. - С.12-16.

175. Проскурин С.П. Десять вопросов на тему автоматизации// Бухгалтер и компьютер. 1998. - № 0. - С.5-21.

176. Самигуллин А.А. Моделирование в системе управленческого учета// Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - С.43-45.

177. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не "управленческий" учет// Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С.64-66.

178. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние// Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - С.22-24.

179. Терехова В.А. Общеметодические принципы применения стандартизации в управленческом учете// Бухгалтерский учет. 1996. - № 11.- С.55-57.

180. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О.Б. Модульный принцип формирования плана счетов// Бухгалтерский учет. 1996. - № 6. - С.63-68.

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

182. Чистов Д.В. О концепции искусственного интеллекта в автоматизированных системах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1996. -№3. -С.78-81.

183. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект// Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - С.52-56.

184. Шуремов E.JI. Взаимодействие оперативного и бухгалтерского учета при автоматизации// Бухгалтерский учет. 1996. - № 9. - С.81-83.

185. Шуремов E.J1. Обработка первичных документов в системах автоматизации бухгалтерского учета// Компьютер в бухгалтерском учете. 1998. -№ 6. - С.104-106.

186. Шуремов E.JI. Стоимость внедрения автоматизации учета// Бухгалтерский учет. 1997. - № 7. - С.86-89.