Управленческий учет расходов по организации производства и управлению в сельскохозяйственных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, 08.00.05, кандидат экономических наук Коноваленко, Сергей Александрович

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Коноваленко, Сергей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Мичуринск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12, 08.00.05

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

225

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Коноваленко, Сергей Александрович

Введение.

1. Методологические основы учета расходов по организации производства и управлению.

1.1. Эволюционное развитие подходов к учету производственных накладных расходов.

1.2. Формирование управленческого учета расходов по организации производства и управлению на основе классификационных признаков.

1.3. Организация учета расходов по организации производства и управлению в различных системах учета затрат.

1.4. Особенности учета расходов по организации производства и управления в условиях глобализации экономики и перехода на меяедународные стандарты финансовой отчетности.

2. Учет расходов по организации производства и управлению в традиционной системе учета затрат сельскохозяйственных организаций.

2.1. Современное состояние производственного учета расходов по организации производства и управлению в сельскохозяйственных организациях Рязанской области.

2.2. Организационно- экономическое проектирование системы учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях в задачах совершенствования налогообложения.

2.3. Анализ накладных расходов на сельскохозяйственных предприятиях Рязанской области и подходы к управлению ими.

2.4. Принципиальные подходы к распределению расходов на организацию производства и управление по объектам отнесения затрат.

3. Инструментальные методы управленческого учета по расходам на организацию производства и управление в отраслях.

3.1. Бюджетирование накладных расходов.

3.2. Совершенствования организационных основ управленческого учета накладных расходов в сельском хозяйстве.

3.3. Варианты отражения на счетах расходов по организации производства и управлению в системе комбинированного учета затрат.

3.4. Использование данных управленческого учета накладных расходов в расчетах на оптимизацию численности персонала в сфере обслуживания производства и управления.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет расходов по организации производства и управлению в сельскохозяйственных предприятиях"

Актуальность диссертационной работы. Сложность управления экономикой сельскохозяйственного предприятия в условиях рынка, проводимые по I реформированию субъектов хозяйствования преобразования, требуют создания адекватной системы информационного обеспечения управления производственными затратами организаций, в том числе новых подходов к решению проблем совершенствования учета и экономического анализа расходов по обслуживаниюпроизводства и управлению.

Актуальность темы исследования определяется необходимостью совершенствования структуры управления на всех уровнях формирования затрат, оптимизации деятельности отделов и служб управления, учета и контроля управленческих и производственных накладных расходов; а также системы I стимулирования работников общехозяйственного значения, направленной на повышение эффективности их работы.

Результаты исследований отечественных и зарубежных специалистов свидетельствуют о том, что расходы по организации производства и управлению в сельском хозяйстве постоянно увеличиваются как в абсолютной сумме, так и относительно общей величины издержек экономического субъекта. Это связано с научно - техническим прогрессом, увеличивающим долю прошлых затрат в расходах на организацию производства и сбыта, с усложнением задач управления и соответствующим ростом численности управленчеI ского персонала, его квалификационного уровня, широким использованием в управлении ЭВМ, современных средств коммуникаций и т.д. В рыночных условиях хозяйствования стало очевидным, что наиболее управляемыми с позиций поиска резервов экономии, роста прибыли и рентабельности на предприятии, определившим программу производства и сбыта, постепенно становятся не основные, а накладные расходы.

Актуальность исследования также определяется появившимися за последнее время возможностями использовать для поиска путей совершенствования учета и анализа расходов по обслуживанию производства и управлению элементов контроллинга.

Расходы на управление хозяйствующими субъектами - наиболее важный объект для исследования на микроэкономическом уровне сельскохозяйственной организации, поскольку именно в этой среде производятся материальные блага, создается основа продовольственной безопасности страны и ее производственный потенциал.

Таким образом, актуальность рассматриваемой проблемы определяется еще и тем, что управленческий учет расходов по обслуживанию производства и управлению необходим для эффективного регулирования затрат, определения сфер ответственности менеджеров, решения проблем с выявлением резервов снижения себестоимости производимой продукции, если возникла в этом надобность. Анализ указанных расходов позволяет выяснить, какие затраты какими решениями обусловлены, что в дальнейшем в отношении их может быть предпринято, позволяет решать целый ряд вопросов: выбор рентабельных производств, планирование будущих направлений деятельности, распределения и минимизации затрат, составление сметы и анализа отклонений.

Степень разработанности проблемы. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды зарубежных и отечественных авторов в области управленческого учета и анализа накладных расходов.

Методологические и теоретические аспекты учёта накладных расходов нашли свое отражение в трудах Д. Нортона, А. Хигинса, К. Арнольда, П. Рейн-бота, Э. Фельдгаузена, А. Галагана, В. Стоцкого, И. Поклада и др.

Проблеме производственного учета накладных расходов и организации управленческого учета были посвящены работы С. Николаевой, Т. Карповой, Т. Сандриковой, М. Бахрушиной, Ч. Хорнгрена и Д. Фостера, С. Стукова. и др.

Изучению внедрения в учетную практику промышленных предприятий методов управления затратами посвящены труды А. Дайле, Д. Шанк, Н. Ивановой, В. Ивлева, Т. 'Попова, Р. Майера и др.

Следует отметить, что в работах как названных авторов, так и других специалистов довольно широко, многосторонне и достаточно глубоко проанализированы многие стороны и проблемы учета, контроля и анализа затрат на производство и внедрение управленческого учета на предприятиях. В то же время практически не изученными и не затронутыми оказались вопросы управления и учета затратами на производство российских предприятий в рамках таких систем, как «Direct costing »,«Target costing» и «Kaizen costing». Недостаточно методических разработок по адаптации современных методик управления применительно к сельскохозяйственному производству I и его особенностям в сложившихся условиях отечественной практики и выявлению резервов снижения затрат на производство и, в частности, расходов по организации производства и управлению на примере сельскохозяйственных предприятий.

Научная гипотеза диссертационной работы состоит в обосновании научного предположения о том, что повышение эффективности управления производственными затратами в сельскохозяйственном производстве возможно благодаря внедрению в учетную практику и управление элементов современных систем управленческого учета таких, как «Target costing» и «Kaizen costing».

Цель диссертационного исследования. Целью исследования является разработка и обоснование концепции совершенствования учета и экономического анализа расходов по обслуживанию производства и управлению на сельскохозяйственных предприятиях с использованием современных методик эффективного менеджмента и контроллинга.

Задачи диссертационной работы: -определить и уточнить параметры расходов по организации производства и управлению в системе учета затрат на производство;

-сделать выбор и обосновать критерии группировки расходов по организации производства и управлению;

-изучить и адаптировать методологические основы контроллинга к сельскохозяйственному производству;

-выявить взаимосвязи между видами деятельности внутри мест формирования затрат, с одной стороны, и расходами по организации производства и управлению, с другой;

-совершенствовать налогообложения сельскохозяйственных предприятий; -апробировать и провести адаптацию элементов систем управления затратами I

Target Costing» и «Direct costing» в учетную практику сельскохозяйственных предприятий.

-определить резервы снижения накладных расходов на сельскохозяйственных предприятиях при внедрении элементов контроллинга.

Объект диссертационной работы. В качестве объекта исследования были выбраны ряд сельскохозяйственных предприятий Рязанской области: ЗАО «Рассвет», ЗАО «Авангард», СПК «Успенский» и др.

Выбор объекта был обусловлен универсальностью темы исследования, результаты которого в полной мере можно использовать на любых сельскохоI зяйственных предприятиях.

Предмет исследования диссертационной работы - накладные расходы в сфере сельскохозяйственного производства.

Научная новизна диссертационной работы состоит в обосновании теоретических и методических аспектов внедрения системы контроллинга в хозяйственную систему сельскохозяйственных предприятий с целью совершенствования учета, планирования и анализа расходов по обслуживанию производства и управлению, а также в применении методов управления затратами в рамках систем «Target Costing» и «Direct costing». I

Признаками научной новизны обладают следующие полученные автором результаты по специальности 08.00.12. — Бухгалтерский учет, статистика:

- на базе уточнения целей, задач и принципов формирования системы контроллинга выявлены и систематизированы недостатки традиционной системы учета затрат на производство продукции работ, услуг в сельском хозяйстве.

Определены перспективы внедрения современных систем учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях на основе анализа производственных факторов и факторов рынка;

- показана необходимость внедрения метода целевых издержек в управлении затратами в современных условиях дифференциации рыночных цен, при этом использованы элементы систем «Target Costing» и «Direct costing», «Kai-zen costing». Обоснован выбор эффективной методики учета затрат на организацию производства и управление, включающей элементы производственного и финансового планирования, организации и контроля, нацеленного на финансовые результаты хозяйственной деятельности;

- предложены классификационные признаки для организации аналитического учета накладных расходов в зависимости от принадлежности к производственному циклу, что применяется на большинстве зарубежных предприятий; от объема производства и локальных факторов; от уровня осуществления контроля; в зависимости от применяемой системы развития производства; по отношению к объему отражаемых затрат; от прогнозирования и бюджетирования и др., которые позволяют определить затраты по центрам ответственности и местам возникновения затрат, на основе которых разработана система документов по учету затрат, построенная на основе трехуровневой организационной структуры управления предприятия;

- разработаны принципы формирования многовариантной системы учета накладных расходов на сельскохозяйственных предприятиях по центрам ответственности, места!м формирования затрат и центрам прибыли, предложена методика отражения накладных расходов на счетах бухгалтерского учета, отражающая экономическую взаимосвязь между финансовой и управленческой бухгалтериями.

По специальности 08.00.05 экономика и управление народным хозяйством (Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, и комплексами АПК и сельского хозяйства):

- составлены должностные инструкции работников различных уровней управления сельскохозяйственным производством, позволяющие усилить контроль за эффективным расходованием средств и долей накладных расходов в себестоимости сельскохозяйственной продукции;

- разработаны и предложены к внедрению в документооборот аграрных организаций многоуровневые бюджеты затрат, позволяющие не только осуществлять детализированный учет и планирование затрат, но и выделять автономную систему счетов управленческого учета, проводить оперативный анализ структуры и доли накладных расходов в себестоимости сельскохозяйственной продукции;

-определены методы и средства повышения мотивации управленческих I работников в функционировании затратного механизма предприятия (стимулирования системного подхода к выбору контрагентов организации);

- введен нормативный показатель, ограничивающий затраты на производство и управление по центрам затрат, как один из возможных инструментов контроллинга, обеспечивающий эффективность контроля за исполнением затрат при производстве сельскохозяйственной продукции.

Теоретической и методологической основами исследования послужили труды зарубежных и отечественных авторов в области учета и анализа накладных расходов.

В процессе исследования использовались данные текущего учета и годовой отчетности хозяйственных объектов, статистические сборники, результаты собственных экспериментов, инструктивные материалы. Были применены методы системного подхода, математико-статистические, расчетно-аналитические методы.

Содержание диссертационного исследования соответствует пунктам 1.5. «История развития методологии и организации бухгалтерского учета», и пункту 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы её статистического анализа», паспорта специальности 08.00.12. - «Бухгалтерский учет, статистика», а также пункту 15.41. «Организационно- экономические аспекты управления технологическими процессами в сельском хозяйстве», а также п. 15.50. «Экономический механизм хозяйствования в предприятиях различных организационно-правовых форм и крестьянских (фермерских) хозяйств; хозяйственный и коммерческий расчет» паспорта специальности 08.00.05 -«Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями и комплексами АПК и сельского хозяйства)».

Нормативно-правовую основу диссертационной работы составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Рязанской области, органов местного самоуправления, отраслевые нормативные акты, регулирующие производственно-хозяйственную деятельность субъектов агропромышленных и сельскохозяйственных отраслей.

Эмпирической базой исследования обеспечения доказательства положений, выносимых на защиту, достоверности выводов и рекомендаций являются статистические и аналитические данные Госкомстата РФ, факты, опубликованные в научной литературе и периодической печати.

Основные разделы и положения диссертационной работы могут быть использованы в изунении курсов «Экономика», «Бухгалтерский управленческий учет», «Менеджмент».

Апробация диссертационной работы. Основные положения диссертации докладывались на межвузовских научных конференциях, и нашли свое отражение в статьях и тезисах, опубликованных в 2003 - 2005 годах. Материалы диссертации легли в основу конкурсной работы на первом Всероссийском Конкурсе деловых идей и деловых проектов, занявшей первое место в номинации «Проекты и идеи, направленные на поддержку отечественных производителей»

Значительная часть исследовательского материала нашла свое отражение в конкурсе дипломных работ и проектов «Экономика и управление» диплом 2002 года (3-е место).

Результаты диссертационного исследования, основные положения и выводы опубликованы в 6 научных работах общим объемом 28,2 п.л., авторский объем составляет 2,5 п.л.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих 12 параграфов, выводов и предложений, Приложений, списка использованной литературы (117 источников).

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

Выводы и предложения.

Изучение теоретических и практических вопросов управленческого учета и анализа расходов по управлению и обслуживанию производства на сельскохозяйственных предприятиях показало, что, несмотря на большое внимание к данной проблеме t в зарубежной и отечественной литературе многие аспекты нуждаются в теоретическом осмыслении и практической апробации применительно к особенностям развития рыночной экономики России. К таким аспектам можно отнести новый подход к определению экономической роли накладных расходов предприятия в условиях рынка, их классификации. Создание многовариантной системы учета накладных расходов, основанной на единой базе применения способов группировки на счетах и методов поглощения затрат. Обозначение места накладных расходов в интегрированных и смешанных системах учета затрат, планирование объектов отнесения накладных расходов, взаимосвязь между составлением бюджетов накладных расходов по местам их формирования, с одной стороны, и методикой расчета ставки накладных расходов, с другой, которые практически в работах затрагивались, но не освещались.

За последние десятилетия в аграрных предприятиях Российской Федерации, а также Рязанской области произошли кардинальные изменения в области / менеджмента и учета. Этому способствовал переход экономики на новые рельсы хозяйствования, появление новых форм собственности и использование принятых в мировой практике подходов к проблемам взаимоотношений между макро- и микроуровнями управления. В этих условиях расходы на управление иобслуживание производства становятся одной из важнейших проблем для субъектов хозяйствования, поскольку именно через оптимальное использование методов регулирования, учета, анализа и контроля за ними достигается эффективная работа управленческих и вспомогательных служб, заданная рентабельность выпускаемой продукции, определяется максимально точно себестоимость единиц производственной программы, повышается конкурентоспособность продукции, решаются вопросы, связанные с определением результативности принятия управленческих решений.

Применение того или иного метода учета расходов на управление и организацию производства позволяет построить индивидуально для любого предприятия систему управления затратами. Актуальность создания такой системы определяется тем, что в современных условиях реформирования отечественных организаций сказывается недостаток наличия методов и приемов, позволяющих проводить экономическую политику, направленную на применение режима строжайшейэкономии расхода средств, выраженной, как правило, экономией в сфере управления и обслуживания производства.

В диссертации предложены и обоснованы рекомендации по совершенствованию учета и анализа расходов по организации производства и управлению (накладных расходов). В частности, обоснована необходимость совершенствоI вания классификации накладных расходов в сфере обслуживания производства и управления, рассмотрены новые критерии группировки указанного вида затрат, предложены дополнительные признаки классификации в зависимости от принадлежности к производственному циклу (применяется на большинстве зарубежных предприятий); от объема производства и в зависимости от иных объемов деятельности и локальных факторов; от соотношения накладных расходов через призму уровней формирования затрат; от уровня осуществления контроля; от результата реализации - покрытые и непокрытые расходы; от применяемой системы оценки развития производства — экстенсивные постоянные наI кладные расходы и интенсивные накладные расходы в сфере обслуживания производства и управления; от использования методов поглощения затрат — накладные расходы,, прослеживаемые и непрослеживаемые до носителей затрат; классификационный признак системы ABC - краткосрочные накладные расходы, долгосрочные накладные расходы и постоянные накладные расходы; от выбранного варианта управленческого решения — релевантные и нерелевантные; в зависимости от объектов отнесения затрат и т.п.

В рыночных условиях усиливается значимость контроля за реализацией накладных расходов в сельскохозяйственном производстве. Нами исследованы I перспективы внедрения современных систем учета затрат в сельскохозяйствен

1 - 179 ных предприятиях на основе анализа производственных факторов и факторов рынка.

Сельскохозяйственное предприятие обладает специфическими особенностями хозяйственной деятельности, характеризующимися, в том числе, продолжительным производственным циклом и спецификой технологического процесса. Нами обоснован выбор эффективной методики учета затрат на организацию производства и управления, включающей элементы производственного и финансового планирования, организации контроля, нацеленного на финансовые результаты хозяйственной деятельности, при этом выявлены положительные и негативные моменты в их адаптации к сельскохозяйственному производству.

Сложившиеся 'система ценообразования, дифференциация и диспаритет цен диктуют целесообразность использования метода целевых издержек, определяющий выбор контрагентов и объектов затрат, а также их планирование с привязкой к технологическому процессу для предотвращения кассовых разрывов, критически воздействующих на финансовый результат.

Важнейшими аспектами эффективности управления является повышение мотивации управленческих работников в функционировании затратного механизма предприятия (стимулирования системного подхода к выбору контрагентов). В этих целях нами разработаны регламентирующие документы, обеспечивающие контроль расходования средств аппаратом управления.

Информационной базой управленческого учета является многоуровневая группировка затрат на организацию производства и управление. Нами предложена методика отражения накладных расходов на счетах бухгалтерского учета, обеспечивающую экономическую взаимосвязь между финансовой и управленческой бухгалтериями.

Дифференциация и диспаритет цен диктует необходимость внедрения показателя «ограничителя рынка» как одного из возможных инструментов контроллинга, обеспечивающего эффективность контроля за затратами на производство сельскохозяйственной продукции. Показатель «ограничителя рынка» верхний предел рыночных цен) выступает в качестве индикативного контролера за рациональным использованием ресурса и позволяет оперативно фиксировать величинусебестоимости. Сумма фактических затрат на производство будет всегда варьироваться в интервале между нормативными затратами и показателем «ограничителя рынка».

Составлены должностные инструкции работников различных уровней управления производством, позволяющие усилить контроль за эффективным расходованием средств и долей накладных расходов в себестоимости сельскохозяйственной продукции.

В диссертации разработаны и предложены к внедрению в документооборот аграрных организаций многоуровневые бюджеты затрат, позволяющие не только осуществлять детализированный учет и планирование затрат, но и выделять автономную систему счетов управленческого учета, проводить оперативный анализ структуры и доли накладных расходов в себестоимости продукции.

Автором разработаны механизмы планирования затрат на основе рыночной информации, а также данным от контрагентов, обеспечивающие эффективность управления финансовыми ресурсами предприятия, включающие показатель «ограничителя рынка», регламенты взаимодействия управленческого персонала, оперативные мероприятие, регулирующие расходование средств.

На практике результаты исследования апробированы на сельскохозяйственных предприятиях области в частности - ЗАО «Рассвет», СПК «Успенский» и др.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Коноваленко, Сергей Александрович, 2006 год

1. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: «Финансы и статистика», 1983. с.235

2. Аксененко А.Ф. Бобижонов М.С. и др. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений М., ООО «Нонпарель», 1994г с. 127

3. А.Апчерч Управленческий учет: принципы и практика.- М.: Финансы и статистика, 2004 с.952

4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред. В.И. Стражева. — Минск: Вышэйшая школа, 1999. с.264

5. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании //Бухгалтерский учет, 1997 -№3 с91-95

6. Басманов И.А: Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. Минск: Вышэйшая школа, 1973. с. 296

7. Безруких П.С.,' Кашаев А.Н., Комисарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: «Финансы и статистика», 1989 с.287

8. Безруких П.С. Учет и клькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. с320

9. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. Под. ред. чл.- кор. АН УСССР Н.Г. Чумаченко.- М.: Финансы, 1976 с 96

10. Ю.Бочаров Г. Об улучшении системы планирования, учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции // Бухгалтерский учет 1960 № 4 с13-18

11. Бургер А. Содержание и методы управления расходами // Бухгалтерский учет №5 1996 с 64-67

12. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство.- М.: Финансы и статистика, 1982 с 64

13. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. -М.: «Финансы и статистика», 1985 с 187

14. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: «Финстаин-(форм», 2000. с 532

15. Волков Н.Г. Учет накладных расходов в строительстве // Бухгалтерский учет 1997 № 11 с 21-26

16. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: Инфра- М, 1997. -476с.

17. П.Воронин М. Общие (накладные расходы) уральских расходов // Счетоводство. 1900. -Т.13. с.196-201

18. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: «Финансы и статистика»,2002.- с 348

19. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет 2000 №17 с.63-67

20. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии- M.-JL: Госиздат, 1927 с 170

21. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во Казанского университета, 1986

22. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы 1976, с152

23. Глух В.М. Нормативный учет расходов по обслуживанию и управлению // Бухгалтерский учет 1978 № 4 с 45-49

24. Гущина И.Э Директ костинг — метод производственного калькулирования // Новое в бухгалтерском учете и отчетности 2002 №7 с 45-49

25. Додонов А.А. О распределении расходов по обслуживанию производства и управлению на предприятиях бытового обслуживания // Бухгалтерский учет 1977 №7 с 49-56

26. Друри К Введение в управленческий и производственный учет: Учебник/ Перев с англ., Под ред. С.А. Табалиной М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994 с560

27. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия // БухгалтерскийIучет.- 1993. № 6

28. Жебрак М.Х. Нормативный учет накладных расходов. М.: ЦУНХУ Госплана СССР Гос. Всесоюзное объединение Союзоргучет контора, 1934. с144

29. Жебрак М.Х. Влияние технического прогресса на производственный учет и калькуляцию себестоимости продукции // Бухгалтерский учет 1960 №1 с 5-20

30. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета.- 8-е изд., перераб.- м.: Госстат-издат, 1960.'с339

31. Захарьин В.Р. Учет общехозяйственных расходов // Налоговый вестник 1999 №8 с 96-108

32. Иванов В.Т. Учет и распределение косвенных расходов на предприятиях с бесцеховой структурой // Вопросы совершенствования учета и анализа. 1967 с12-18

33. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет 2000 №5 с56-60

34. Ивашкевич 'В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет.- 1991.-№7. с52-58

35. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия. // Бухгалтерский учет 1999 №4 с 99-103

36. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет. М.: Юристъ, 2003. с618

37. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет 1996 №11 с 34-36

38. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства в производственных объединениях и на предприятиях ( в условиях но'вого механизма хозяйствования) : Учеб. Пособие.- Калинин: КГУ, 1981 с86

39. Инструкция Минфина СССР № 70 от 10 августа 1928 г. «О сметах расходов на содержание аппарата управления и штатных расписаний этого аппарата

40. Карманаев Р.А. Учет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению.- М., 1968 с 138

41. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА- М, 1997 с 342

42. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 с 35043 .Каверина О.Д. Управленческий учет: Системы, методы, процедуры- М.: «Финансы и статистика», 2004 с 352

43. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. Пособие.- М.: «Финансы и статистика», 2000 с 160

44. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет. -1994 №9 с22-29

45. Кожевников С.И. О распределении накладных расходов в производстве // Счетоводство. 1927. №7 с 590-596; №8.I

46. Курсель Сенель. Теоретический и практический трактат о политической экономии. С- ПетербургЪ, 1861. - Т. 1,2.

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

48. Лозинский А.И. К Истории развития бухгалтерского учета. Саратов: Саратовский плановый институт, 1939.cl89

49. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета.- М.: Финансы и статистика, 1990 с 158

50. Луговой А.В. Учет косвенных расходов // Бухгалтерский учет 2001 №12 с 13-17

51. Луговой А.В. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет 2000 №4 с 47-51

52. Лунин П.А. Учет накладных расходов научными организациями // Новое в бухгалтерском учете и отчетности 2001 №23 с 89-93

53. Лисович Г.М. Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д:

54. Издательский центр «Март», 2000 с (

55. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792

56. Мацкевичус И.С. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект.- Вильнюс, 1974. с212

57. Маренков H.JI. Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в Российских фирмах: Учебное пособие Изд- 3-е, перераб. и доп. М.: УРСС, 2002-с200I

58. Макарьев И.Н. Учет прямых и косвенных расходов для целей налогообложения // Налоговый вестник № 2 2003. с47-52

59. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет.- 1995. №8.с44-47

60. Мухин А. Бухгалтерский учет в США.- М.: Финансы, 1965

61. Майданчик Б.И., Пронина И.В.- По страницам журнала « Management accounting» (№ 8-10, 1998 г) // Бухгалтерский учет 1990 № 1 с 53-58

62. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности аудита в российских фирмах: Учебное пособие / H.JI. Маренков, Т.Н. Веселова -Зе изд., перераб и доп.- М.: Едиториал УРСС, 2002 с 200

63. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (19171972г).- М.: «Финансы» 1972 с 318

64. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с.нем. М.И. Корсанова.- М.: ЗАО « ФБК ПРЕСС», 1996 с385

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

66. Б. Нидлз., Г' Андерсон., Дж. Колдвелл. Принципы учета // Бухгалтерский учет 1991 № 11 с 21-25

67. Нидлз Б. Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1993 с 725

68. Николаева С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие.- М.: Ин-т профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство « ИНЬ БИНФА», 2002 с320

69. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка система ди-рект костинг. - М.: Финансы и статистика, 1993 с 182

70. Николаева С.А. Управленческий учет проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет №1 1996 с 16-22

71. Николаева С.А. Управленческий учет проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет №3 1996 с 47-52

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

73. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли.- М.: Бера-тор Пресс,2003.-176 е.;

74. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет 2001 №7 с 72-78

75. Палий В. Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет 2004 №13 с.51-57

76. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. — Минск: Новое знание, 2001 с245

77. Пизенгольц МЗ. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Т.2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.- 4 изд., перераб. и доп. М.: «Финансы и статистика», 2001 с234.

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

79. Пенндорф Б. Фабричная бухгалтерия в связи с калькуляцией и статистикой. JL, Гос тех. Изд., 1928 с 20781 .Plunrett J.J Case studies of quality-related costing in engineering manufacture// Proc. Inst. Mech. Eng., 1988 c21

80. Пашигорева ПИ., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России.- СПб.: Питер,2003.-с176;

81. Райан Б. Стратегический учет. М.: ЮНИТИ, 1998.-615 с.

82. Раметов А.Х Управленческий учет по центрам ответственности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2001 № 1 с28-36

83. Сайфулин Р.С.-Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности.-М.:Финансы,1998 с82.

84. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб.- 4изд., испр. и доп. Мн.: Новое знание, 2004. с736

85. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2003. с686

86. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США.-М.: Финансы, 1980 с212.

87. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 .-328с.;

88. Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с. англ. под ред. Н.Д. Эриашвили.-М.: Аудит, Юнити, 1997 с397

89. Смирнов Н.Ф.Накладные расходы и контроль над производством //Счетоводство.-1900.-Том 13.

90. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета М.: «Финансы и статистика», 1985 с367

91. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета.-М.: «Финансы и статистика», 1991 .с397

92. Соколов В.Я. Европейское влияние на русскую учетную мысль // Бухгалтерский учет 1996 № 2 с 68-71

93. Соколов А.Ю.-Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004. с448.

94. Стуков С.А. И все- таки производственный, а не «управленческий учет» // Бухгалтерский учет №2 1997 с 64-67

95. Стуков С.А. Учет и контроль затрат на страницах журнала в 1937-1941гг. // Бухгалтерский учет 60 лет юбилейный выпуск 1997 с 55-59

96. Степанчук Ц.В. Учет и анализ расходов на управление. М.: «Финансы», 1976.с62

97. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. -M.-JL: Соцэкгиз, 1934.-е 50

98. Сирил Н. Паркинсон О накладности накладных расходов // Бухгалтерский учет 1991 №7 с 49-53

99. Сибиряков JI. Некоторые вопросы учета и распределения накладных расходов на машиностроительных предприятиях // Бухгалтерский учет 1960 № 6 с 12-15

100. Татур (С.К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР.-З изд., перераб. И доп.- М.- Финансы, 1970. с415

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

102. Токмаков В.В. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость.-М.: Книжный мир, 2000-688с

103. Уорд К. Стратегический управленческий учет: Пер. с англ. М.: ЗАО « Олимп- Бизнес», 2002 с534

104. Управленческий учет / Под ред. Р.В. Вила, В. Палия М.: ИНФРА-М, '1997 с420

105. Учет производства и калькулирование в промышленности США / Под ред. А.Ш. Мургулиса-М.: Финансы, 1966 с 196

106. Фельдгаузен Э.Э. Нормальная заводская отчетность-М., 1888. с 95

107. Хоргрен Ч.Т, Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика ,1995.с416

108. Хоружий Л.И, Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве.- М.: Финансы и статистика, 2004.с 496.

109. Хруцкий-В.Е., Сизова Т.В. Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование. М.: Финансы и статистика, 2002.-с398

110. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Боканова.- М.: Финансы и статистика, 2001 с320

111. Шаповаленко О.Г. Резервы снижения накладных расходов в промышленности. И.: Советская Россия, 1972.с200

112. Шим Д.К. Сигел Д.Г, Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Информационно- издательский дом «Филинъ», 1996 с428

113. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Основы коммерческого бюджетирования. -СПб.: Азбука,2001.-С473

114. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. М.: Дело и сервис, 2001. -с542

115. Яругова 'А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1992.С 217