Совершенствование учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами молокоперерабатывающих предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Макарова, Елена Вячиславовна  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Макарова, Елена Вячиславовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Макарова, Елена Вячиславовна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ГОЕДПРИЯТИЯХ АГОС.

1.1. Молокоперерабатывающая промышленность АПК РФ как объект управленческого учета.

1.2. Теоретические аспекты управленческого учета и внутреннего контроля производственной деятельности.

1.3. Объекты управленческого учета затрат на производство молочной продукции.

ГЛАВА 2. МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ АПК.

2.1. Особенности производства молочной продукции Волгоградской области.

2.2. Организация учета затрат и калькулирование себестоимости молочной продукции.

2.3. Организация внутреннего контроля производственных затрат.;.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ.

3.1. Моделирование системы учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами по центрам ответственности.

3.2. Бюджетирование как элемент системы контроля и управления себестоимостью продукции.

3.3.Управленческая отчетность системы контроля по бизнес-процессам молокоперерабатывающих предприятий.

3.4. Организация системы учета затрат на качество при формировании себестоимости молочной продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами молокоперерабатывающих предприятий"

Актуальность темы исследования. Эффективное и устойчивое функционирование современных молокоперерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса требует теоретико-методологического обоснования исследования в области теории организации и управления в сфере обеспечения управленческого учета, анализа и контроля, его функций. Управленческий учет производственных затрат на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности должен обеспечить не только контрольную функцию выполнения производственной программы но и своевременное получение данных о затратах по каждому процессу, стадии, операции.

Учетно-контрольная система управления по структурным элементам затрат служит средством координации многих видов деятельности молокоперерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса. Учетно-контрольная система управления производством позволит обеспечивать способ кратковременных коммуникационных целей-организации с модификацией информации по центрам ответственности и центрам затрат.

Организация управленческого учета по сегментам деятельности представляет собой подход к учету исполнения показателей с использованием концепции калькулирования по видам деятельности. Учетное отражение затрат по видам деятельности идентифицирует информацию о взаимосвязи между видами произведенной ассортиментной продукции и видами деятельности с целью разработки детальных оценок потребностей в видах деятельности лежащего в основе производственного плана.

Необходимость практического применения элементов учета затрат для принятия управленческих решений по качеству продукции, отражающихся на изменении качественных и количественных характеристик процесса производства и переработки молочной продукции, обуславливает применение современных учетных методик, соответствующих международным стандартам.

Актуальность диссертационного исследования обоснована необходимостью организации системы учета и контроля исполнения производственных планов, в управлении процессом производства на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности, а соответственно синхронное отражение хозяйственных операций по переработке молока и молокопродуктов в контексте выделения основных центров ответственности предприятия, с аккумулированием информации на счетах бухгалтерского учета. Использование контрольно-аналитических принципов в управленческом учете будет способствовать более эффективному использованию информационных потоков в бухгалтерской и управленческой среде.

Диссертационное исследование представляет собой разработку комплекса мер по решению вопросов, связанных с совершенствованием учетной, контрольно-аналитической и плановой работы на молокоперерабатывающих предприятиях. В настоящее время практически отсутствует комплексное изложение вопросов, связанных с совершенствованием системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами попроцессной деятельности молокоперерабатывающих предприятий. Ознакомление с теоретическими и методическими основами организации управленческого учета и подходов к контролю по процессам производства на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности и вариантами адаптации данных систем к отечественным условиям представляет несомненный практический интерес и является актуальным для российских предприятий перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса.

Необходимость внедрения в деятельность перерабатывающего предприятия и активного использования систем учетно-контрольного обеспечения управления процессом производства молочной продукции вызвала интерес к этой проблеме со стороны ученых, руководителей, специалистов, которые непосредственно связаны с промышленным производством, обладающим сложным технологическим процессом, обуславливающим необходимость в контроле, учетно-аналитическом обеспечении производственной деятельности.

Степень изученности проблемы. Вопросы организации производственного учета, взаимодействия управления, информации и учета исследованы в работах ведущих отечественных экономистов: Басманова И.А., Белобородовой В.А, Врублевского Н.Д., Гетьмана В.Г., Гильде Э.К., Иванова Н.Н, Ларионова А. Д., Мельник М.В., Новиченко П.П., Перекрестовой Л.В., Петровой В.И., Плотникова B.C., Стоцкого В.И., Стукова С.А., Чумаченко Н.Г., Шеремета А.Д. и др.

Проблемы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости молочной продукции рассматривались в работах ряда ученых-экономистов: П.С. Безруких, М.А. Вахрушиной, A.A. Додонова, М.Х. Жебрака, H.H. Иванова, В.Б. Ивашкевича, И.А. Ламыкина, А.Ш. Маргулиса, И.С. Мацкевичуса, С.А. Николаевой, П.П. Новиченко, В.Ф. Палия, И.У. Поклада, Я.В. Соколова, В.Д. Смирнова, В.И. Ткача и др.

Процессы и тенденции, характеризующие развитие производственного учета, также изучаются и анализируются в научных трудах зарубежных ученых Ван Хорн. Дж. К., Долан Э. Дж., Друри К., Райта Д., Оулера Л., Энтони Р. и др. Зарубежный опыт может стать отправной точкой формирования и успешного внедрения производственного учета, повышающего эффективность работы перерабатывающихпредприятий.

Однако, концептуальные вопросы, касающиеся принципов, функций производственного учета, некоторые аспекты разработки и внедрения учетно-контрольного обеспечения остаются дискуссионными. Необходимы уточнение и развитие как теоретических положений, связанных с объектами и функциями учета, так и методическое учетное обеспечение производственной деятельности перерабатывающих предприятий.

Разработанные в диссертации положения по производственному учету для молокоперерабатывающих предприятий и построению системы учетно-контрольного обеспечения управления производством основываются на синтезе методологических подходов и теоретических решений, предложенных этими исследователями.

Целью диссертационного исследования является разработка на основе научного анализа теории и обобщения сложившейся отечественной практики и международного опыта методических и практических рекомендаций по организации учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами на молокоперерабатывающих предприятиях.

Реализация поставленной цели исследования обусловила необходимость последовательного решения ряда следующих задач:

- обобщить теоретические положения по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю затрат на производство молочной продукции;

- исследовать современное состояние молокопроизводства и оценить учетную систему молокоперерабатывающих организаций;

- установить технологические особенности, переделы, операции производственного процесса и бизнес-процессы молокоперерабатывающего предприятия с целью анализа специфики ведения учета затрат на производство; выделить внутри них объекты учета для обеспечения принятия управленческих решений;

- критически оценить действующую систему счетов производственных затрат и предложить модель учетно-контролыюго обеспечения управления производственным процессом по центрам ответственности;

- разработать методику формирования бюджетов по местам возникновения затрат и центрам ответственности молокоперерабатывающих предприятий;

- проанализировать затраты, связанные с качеством молочной продукции, и предложить их группировку для целей бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- сформулировать предложения по совершенствованию форм внутренней отчетности о производственных затратах и выходе продукции в молокоперерабатывающих предприятиях.

Предметом исследования является совокупность методологических и методических приемов организации систем учетно-контрольного обеспечения управления производством на молокоперерабатывающих предприятиях.

Объектом исследования является система учета и контроля затрат на производство молочной продукции на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности АПК Волгоградской области.

Внедрение предложенной модели системы учетно-контрольного обеспечения управления затратами, принципов и ее структурных элементов проводилась на молокоперерабатывающих предприятиях Волгоградской области.

Теоретико-методологическую основу исследования составили фундаментальные концепции и гипотезы; представленные в классических и современных трудах теоретиков управления и учета; программы и разработки государственных органов власти и управления АПК, директивные и нормативные документы Президента и Правительства РФ.

Методика исследования базируется на диалектическом методе познания предмета исследования, предполагающего изучение системы отраслевого управленческого учета в его развитии. В процессе исследования использовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, финансовой и статистической отчетности. В диссертации широко применяется абстрактно-логический, экономико-статистический и монографический методы исследования, группировки, систематизации теоретического и практического материала. В качестве частных приемов экономических разработок при решении поставленных задач использовался также метод регрессионного анализа.

Информационная база исследования. В качестве информационной базы исследования использованы законодательные акты РФ, нормативные и правовые акты исполнительной власти регионов и другие документы, регламентирующие процесс организации и ведения бухгалтерского учета.

В процессе исследования также использовались статистические и аналитические материалы Госкомстата РФ, отраслевых и научно-исследовательских институтов, оперативные данные, документы и отчетность предприятий перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса Волгоградской области.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке системы зачетно-контрольного обеспечения управления процессами производства в предприятиях молокоперерабатывающей промышленности в целях повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Проведено теоретическое обоснование и разработка комплекса организационно-методологических вопросов совершенствования бухгалтерского управленческого учета, контроля производственных затрат на основе комплексной оценки качественных свойств молочной продукции для оперативного решения тактических и стратегических задач в системе производства.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты: определены современные тенденции функционирования молокопродуктового подкомплекса АПК, его организационно технологические особенности и приоритетные направления развития системы учета и контроля производственных затрат в молокоперерабатывающих организациях; дополнены объекты учета затрат молокоперерабатывающих предприятий, учитывающие специфику технологического процесса, в виде: технологических стадий, операций бухгалтерского учета, производственных подразделений, групп готовой продукции (ее типов, видов, ассортиментным позициям, качеству и видам сырья), что позволяет существенно повысить эффективность управления бизнес - процессами;

- разработана система аналитических счетов по видам производственных полуфабрикатов молокоперерабатывающих предприятий (направление производства, вид производства, учетные группы, типы полуфабрикатов), и по ассортименту готовой продукции (шифр группы продукции, тип продукции, вид, ассортиментное наименование), детализирующая и повышающая аналитичность расчета себестоимости молочных продуктов;

- предложена модель учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами для молокоперерабатывающих предприятий по выделенным центрам ответственности и бизнес-процессам, что повышает уровень информационного обмена . и эффективности принятия управленческих решений;

- разработана методика формирования бюджетов структурных бизнес-единиц молокоперерабагывающего предприятия на основе предложенны объектов учета, повышающая степень контроля за процессом производства;

- систематизированы затраты на качество молочной продукции по центрам ответственности, группам полуфабрикатов и готовой продукции, учитывающие особенности технологии производства, и позволяющие повысить уровень управления качеством продукции;

- разработаны и усовершенствованны формы внутренней структурированной по центрам ответственности управленческой отчетности по учету качества, обеспечивающие более полное отражение учетной информации по выходу готовой продукции, по статьям затрат и объектам учета.

Практическая значимость результатов исследования. Практическая значимость результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, заключается в том, что научные разработки доведены до конкретных методических и практических предложений, которые могут быть внедрены в управленческую систему учета и контроля предприятий молокоперерабатывающего подкомплекса АПК.

Практическое применение полученных результатов предполагает адаптацию в управленческом учете исполнения бюджетов, как метода информационного обеспечения контроля в управлении производственным процессом на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности.

Основные положения диссертации обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на международных, региональных и внутривузовских научных и научно-практических конференциях, проходивших в 2008-2011 гг.

Разработанные в диссертации методы и практические рекомендации по построению учетно-контрольной системы, по организации системы аналитического учета затрат приняты к внедрению на молокоперерабатывающем предприятии ОАО «Маслодельно-сыродельный комбинат Михайловский», ОАО «Еланский Маслосыркомбинат» Еланского района Волгоградской области, ОАО «Юнимилк» (филиал г. Волгоград). Научные результаты по организации системы управленческого учета и контроля попроцессной деятельности используются в учебном процессе по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Анализ финансовой отчетности», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в производствах АПК» Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Макарова, Елена Вячиславовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Молоперерабатывшощий подкомплекс АПК относится к числу наиболее крупных продуктовых подкомплексов, входящих в систему агропромышленного комплекса страны. Конечная продукция молочного подкомплекса АПК — молоко, молочные продукты, кисломолочные жидкие продукты, сметана, масло из коровьего молока, молочные консервы, сырое молоко, сырые сливки, вторичные продукты переработкимолока, мороженое и смеси для мороженого, сыр и сырные продукты, творог. Молочные продукты — один из традиционных продуктов питания, важнейшая составляющая рациона населения. Кроме того, это один из самых значительных по объему сегментов продовольственного рынка, поэтому развитие молочного рынка часто оказывает решающее влияние на развитие всего продовольственного рынка страны. Реформирование агропромышленного производства внесло кардинальные изменения в организационно-экономические условия функционирования предприятий, организаций и других структур в процессах производства, транспортировки, хранения, переработки и реализации молочной продукции. Это, в свою очередь, привело к принципиально новым отношениям производителей и потребителей продукции, резкомуспаду производства. За 1990 - 2010 гг. в России производство молока уменьшилось в 1,8 раза, опустившись до уровня 1957 года. В 2010 г. по сравнению с 1990 г. поголовье крупного рогатого скота сократилось в 2,8 раза, коров в 2,3 раза, производство молока — в 1,8 раза. Уменьшение поголовья скота привело к снижению производства молока. В сельскохозяйственных предприятиях за 1990 - 2010 гг. его спадсоставил с 42,4 млн.т. до 13,9 млн.т. На этом фоне потребление молочной продукции населением постоянно сокращается. В 1990 г. её потребление в расчёте на душу населения составляло 386 кг, в 1995 г. снизилось до 253, в 2010г. - до 237 кг, что находится ниже рациональной нормы питания почти на 40%. Учетно-контрольное обеспечение оперативных управленческих решений процесса производства молока и м о л окопр оду кто в, а также деятельности предприятия в целом возможно на основе усовершенствованного управленческого учета, контроля, бюджетирования производственной деятельности по бизнеспроцессам, движения информации, учитывая влияние организационных и технологических особенностей.

Молокоперерабатывающее предприятие агропромышленного комплекса мы считаем сложной организационной структурой с отраслевыми особенностями, которые и оказывают определяющее влияние на методологию и организацию учета производственных затрат. Ввиду многообразия производственных направлений, большого ассортимента выпускаемой продукции выполняемые работы и затраты производятся в разных бизнес-единицах предприятия, что приводит к разграничению затрат по конкретным производственным единицам. Наличие разных группировок на одних и тех же счетах аналитического учета затрат (затраты по переделам, производственным отделениям, видам продукции) помогает получать оперативную информацию для управления. Появляется возможность контроля и анализа затрат непосредственно в момент их производства, по местам возникновения, а также присутствует необходимая детализация затрат по всему технологическому процессу. Таким образом, повышается информационная емкость учета, а в результате объективно оценивается деятельность производственных корпусов, цехов и эффективность производства молокопродуктов.

Существующая система учета, основанная на «Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве» и на «Инструкции по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной, маслосыродельной и молочноконсервной продукции» не позволяет предприятиям молокоперерабатывающего подкомплекса в полной мере ориентироваться в рыночных отношениях при принятии управленческих решений, прогнозировании, контроле, анализе, то есть не дает возможность вести детализированный учет по местам возникновения затрат, не отражает учет по технологическим операциям бизнес-процессов, не содержит необходимые аналитические показатели для объектов исчисления себестоимости в современных условиях.

В экономической литературе встречается разнообразие точек зрения на определение объектов учета затрат. Выделение всего круга объектов учета является сложной дискуссионной проблемой.

Изучение организации молокоперерабатывающей промышленности Волгоградской области приводит к выводу, что при промышленной технологии, углубленной специализации, производство продукции каждой группы не является технологически однородным процессом. В процессе производства изделий одной группы может быть выделено несколько самостоятельных процессов, различающихся своей технологией. Следовательно, основным определяющим моментом расчленения стадий производства молочного продукта мы считаем технологию производства, группы и типы полуфабрикатов, вид сырья, оборудование предприятия.

На основании исследования технологического процесса производства молока и молокопродукшв, аспектов учета производственных затрат, применяемых на данный момент, нами разработана структура объектов учета затрат и выхода готовой продукции перерабатывающего производства, которая включает следующие позиции:

- выделенные объекты учета технологического процесса производства продукции, которые включают несколько технологических стадий (заготовка сырья, прием молока, производство сыра, творога и т. д.) необходимы для исчисления себестоимости продукции;

- технологические операции, которые находятся внутри технологических стадий (удаление молочной плазмы, закваска, коагуляция молочных белков, созревание и т.д.).

- группы готовой продукции, выделенные внутри общей номенклатуры в зависимости от технологии производства (молоко, молочные продукты, сыр, масло);

-типы продукции, выделенные в каждой группе в зависимости от типа сырья, технологии обработки;

- виды продукции, классифицированные внутри каждого типа (сыры твердые, масло сливочное);

- виды продукции как объекты учета, представленные ассортиментом в зависимости ГОСТа или ТУ (Молоко «Крестьянское», Сыр «Гауда»);

- качественные показатели производства продукции, как объект учета;

- рекомендуемые объекты учета затрат и калькулирования при производстве изделий молокоперерабатывающими предприятиями по бизнес-процессам.

С учетом проведенных теоретических изысканий по проблеме определения объектов учета затрат и объектов калькулирования, а также ориентируясь на технологический процесс молочного производства, разработана детализированная группировка издержек на основе перечня\* объектов учета затрат по каждому хозяйственному процессу молокоперерабатывающего предприятия с указанием объектов калькулирования, в том числе с учетом качества процесса производства и молочной продукции. Приведенные этапы производства молочной продукции свидетельствуют о сложности технологического процесса с большим количеством переделов по переработке исходного сырья и полуфабрикатов, что требует организации контроля затрат на молокоперерабатывающих предприятиях.

Технология процесса производства и переработки молочной продукции предусматривает выполнения ряда работ с одинаковой продукцией. Для более оперативного и точного учета предлагаем разработать рабочий план счетов в системе управленческого учета на производство молочной продукции, т.е. присвоить каждому полуфабрикату и продукции, получаемой на разных стадиях, отдельный шифр. В зависимости от цели получения и применения учетной информации молено использовать дополнительные аналитические счета учета качества.

При разработке кодировки по 20 счету применять шифр счета, направление деятельности, вид отрасли, направление отрасли, учетную группу и аналитический счет продукции.

Кодирование таким образом помогает получить информацию о произведенной продукции с наглядным представлением об отрасли и виде деятельности. Однако, редко встречаются предприятия, основными видами деятельности которых служили бы сразу несколько направлений народного хозяйства. Поэтому более уместно вести кодирование продукции, начиная с рабочей отрасли предприятия.

Аналогично этому принципу будет выглядеть код синтетического учета счета 20 «Переработка молока», где первые два знака — код счета (20); третий знак - направление продукции; четвертый — вид продукции; три последних -учетная группа и аналитический счет.

Код учета по счету 20 «Производство молочных продуктов» имеет аналогичную структуру, но в виду большой разновидности направлений, видов, стадий и операций производства, вариантов упаковки будет значительно длиннее предыдущих в аналитических счетах.

С целью детального отражения в учете ассортимента полученной продукции мы предлагаем при разработке кода 43 счета предусмотреть по каждому из основных видов ассортимента товарной продукции четыре позиции: шифр продукции группы продукции, типа продукции, вида, названия по ГОСТу или ТУ.

Используя данную кодировку, можно получать учетную информацию во всех необходимых разрезах, а получение итогов по конкретным видам продукции достигается тем, что каждый ее вид имеет шифр в составе счетов, корреспондирующих со счетом 20 по кредиту, т.е. 43 «Продукция молокоперерабатывающего производства», 10 «Материалы», идр

Современная организационно-техническая структура тесно зависит от технологии изготовления молочной продукции и ориентирована на выделение бизнес-единиц, где формируется информация об объектах учета затрат и калькулирования для решения задач управления себестоимостью.

Кроме технологических, молокоперерабатывающему производству присущи особенности организационной структуры. Мы считаем, что анализ учета производства продукции переработки молока, требует детального изучения производственно-организационной структуры предприятия, учетно-контрольной среды и выделения, бизнес-единиц, которые являются объектами учета в виде центров затрат и центров ответственности. Основными производственными единицами являются: цех, отделение, производственные участки, корпуса.

На основе изученной литературы мы пришли к выводу, что необходимо разработать систему учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами, в основе которой определен механизм получения информации по данным управленческого учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах, качестве и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов учета технологического процесса производства, производственной структуры, предприятия в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Анализируя отечественные исследования в области управленческого учета и контроля, мы разработали авторскую модель организации учетно-контрольной системы управления производственными затратами на молокоперерабатывающих предприятиях АПК на основе трех наиболее развитых направлений:

1) совершенствование учета и контроля затрат на производство;

2) переход к комплексной автоматизированной системе учета и контроля внутрифирменных затрат на предприятии;

3) развитие учета затрат по процессам, формирующим себестоимость.

Следует отметить, что несмотря на то, что изначально отечественные и зарубежные исследования строились на различных теоретических предпосылках, мы считаем, что необходима обязательная организация системы внутрифирменного управленческого учета и контроля затрат на производство. Детализация и аналитичность объектов учета затрат является наиболее важной задачей.

На российских молокоперерабатывающих предприятиях при принятии управленческих решений в основном применяются данные производственного учета. Остальная информация формируется специалистами самостоятельно без применения каких-либо методических разработок, под действием требований, предъявляемых руководством.

Накапливание первичной информации, использование источников возникновения информации, непрерывное обновление данных, поиск и выдача групповых суммарных данных по наборам признаков эффективно обеспечивается в системе, благодаря вводу с терминальных устройств. Первостепенной задачей предложенной структуры является достоверность регистрации и обработки первичной документации, юридическое подтверждение, сохранность данных.

Основными единицами учетно-контрольной системы управления производственными затратами на производство молочной продукции, основанной на комплексной автоматизации обработки учетно-контрольной информации, мы выделили технологические стадии, виды производств, структурные подразделения, которые одновременно выполняют роль центров возникновения затрат, центров контроля и центров ответственности.

В условиях становления рыночной экономики повышается значение научных исследований в области автоматизации перерабатывающего производства учета и контроля, как элементов системы управления, а также применение новейших компьютерных и учетных методик для интеграции технологического процесса в учетно-контрольную систему, а также разработки по увеличению ассортимента продукции, по адаптации ее качества к требованиям международных стандартов.

Изучение позиций ученых и практиков по внутрихозяйственному контролю позволило сформулировать следующее определение: «система внутрихозяйственного контроля - это совокупность средств, методик и процедур, находящихся во взаимосвязях друг с другом и образующих целостное единство, главными задачами которого являются: повышение эффективности управления хозяйственной деятельности; контроль за сохранностью имущества хозяйствующего субъекта; соблюдение действующего законодательства при совершении и отражении в бухгалтерском учете фактов производственной деятельности организации».

Исходя из формулировки целей, может быть определен объект внутреннего контроля. По нашему мнению, к объектам внутреннего контроля необходимо относить: бухгалтерская управленческую отчетность; статьи затрат формирования себестоимости; аналитические счета учета производственных затрат; технологические отчеты и регламенты экономического субъекта; хозяйственные бизнес-процессы.

По нашему мнению построение системы учетно-контрольного обеспечения управления производственными затратами позволит:

- обеспечить сотрудничество, интеграцию и координацию структурных производственных подразделений, рабочих коллективов и руководителей, пространственно отдаленных друг от друга;

- максимально широко распространить и перераспределить полномочия по принятию решений на всех уровнях организационных иерархий;

-ускоренное создание стоимости за счет концентрации и аккумуляции информации о фактах хозяйственной деятельности.

Методика учета и контроля затрат, формирующих стоимость молочных изделий, основывается на:

- группировке затрат, позволяющей оценить используемые в процессе производства ресурсы и определить общую потребность по их однородности;

- правильной организации первичного наблюдения;

- использования элементов бюджетирования.

Для совершенствования системы контроля за производственными затратами необходимо внедрение на предприятие элементов бюджетирования. Для этого необходимо проведение ряда мероприятий:

- приведение в соответствие методологической и методической базы для разработки, контроля и анализа исполнения производственного бюджета; функционирование системы для фиксирования количественной информации о производстве по определенным объектам учета, учет движения товарно - материальных ценностей и финансовых потоков; контроль и учет бюджетов должен быть реализован через соответствующую организационную структуру и систему управления, существующие на предприятии.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Макарова, Елена Вячиславовна, 2011 год

1. Абдугакиев, A.A. Некоторые теоретические и методологические аспекты ведения управленческого учета / А.А.Абдугакиев // Аспирант и соискатель. -2008 -№2. — С.56.

2. Агеева Ю.Б., Агеева A.B. Аудиторская проверка: Практическое пособие для аудитора и бухгалтера.ЛО.Б. Агеева, А.Б.Агеева М: Бератор -пресс, 2003. - 160 с.

3. Адамов Н., Еремин И. Учет по центрам финансовой ответственности / Н. Адамов, И. Еремин // Финансовая газета. — 2008. — № 2.

4. Адамов, H.A. Современные информационные технологии внутрихозяйственного контроля в строительстве / H.A. Адамов// Все для бухгалтера. 2006. №8.- с.44-47.

5. Аксененко, А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений /А.Ф. Аксененко, М.С. Бобижонов, Ж.Ж. Пирамбаев М: ООО «Нонпарель», 2004 - 224 с.

6. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли в АПК: Учебное пособие. —1 3-е изд., перераб. и доп./ P.A. Алборов — М: Изд-во «Дело и сервис», 2003.-464 с.

7. Александров, O.A. Методика аудита системы компьютерной обработки данных/ O.A. Александров// Аудиторские ведомости. 2003. № 3.- с.65-68.

8. Алексеева, М.М. Планирование деятельности фирмы// Экономика XXI века.- 2000. -№2.-С.61-78.

9. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989. С. 41.

10. Аскаров, A.A. Оценка эффективности продукции сельского хозяйства по системе «Директ-костинг» / А.А.Аскаров // Экономика сельского хозяйства и перерабатывающих предприятий. — 2008 №11. — С.40-42.

11. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет (учебное пособие) / В.П. Астахов М., 2006.- 344 с.

12. Ахметов, Р. Совершенствование структуры управления регионального АПК// АПК: экономика, управление.- 2005.-№2.- С. 12-19.

13. Бабаев, Ю.А. теория бухгалтерского учета: учеб / Ю.А. Бабаев. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 256 с.

14. Баймишева, Т.А^ Экономические взаимоотношения предприятий молочного подкомплекса / Т.А. Баймишева, Н.Р. Руденко //Аграрная наука.-2006,- № 10.-С.6-7.

15. Баканов, М.И., Чернов В.А. Управленческий учет. Торговая калькуляция. -М.: Юнити, 2008.

16. Баканов, М.И. Теория экономического анализа /М.И. Баканов,- М.: Финансы и статистика, 2000. — 416с.

17. Банина, Ю. Система «БЕСТ-ПРО»: новые возможности для анализа бизнеса//Бухгалтер и компьютер.-2001. №4 С.25-28.

18. Барулина, Е.В. Учет затрат в условиях рынка/ Е.В. Барулина //Бухгалтерский учет.-2006,- №4.- С.24-26.

19. Бархатов А.П. Епинин Г.А. Программа внутреннего аудита ворганизации/ А.П. Бархатов, Г.А. Ипинин // Аудиторские ведомости. 2003. №3. с-52-62.

20. Басманов, И.А. Учет производственных расходов предприятия / И.А Басманов. -М.: Финансы, 1967. — 204 с.

21. Басовский JI.E., Протасьев В.Б. Управление качеством: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. 212 с.

22. Безруких, П.С. Учет и контроль себестоимости продукции.-М.: Статистика, 1974.- 153 с.

23. Безруких, П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности / П.С. Безруких.- М.: Финансы и статистика,1989. -98 с.

24. Белобородова, В. А. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности / В.А. Белобородова —М.: Финстат, 1989.-69 с.

25. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве/ Н.Г. Белов М: Финансы и статистика, 2005. — 392 с.

26. Белоусов, P.A., Куликов AT. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности.- М.: Мысль, 1977.-115с.

27. Биггиеро JI. Сети малого бизнеса//Информационные технологии в бизнесе/ Под ред. М. Желены.-СПб.: Питер,2002.-1120с.

28. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова.- Изд-во 3-е доп. и перераб. — Ростов на Дону: Феникс, 2006. 608 с. (Высшее образование).

29. Болдырева, И.С. Защита информации в системах компьютерного учета//Бухгалтерский учет,- 2000.-№10.-С.45-46.

30. Бондаренко, А.П. Пищевая и перерабатывающая промышленность: интеграция в мировой рынок/ А.П. Бондаренко // Агропромышленный комплекс, 2008.-№5.-С.85-90.

31. Бурцев, В.В. Бюджетирование в управлении коммерческой организацией // Аудитор. 2006. - № 3.

32. Бурцев, В.В. Методологические аспекты внутреннего контроля предприятия / В.В. Бурцев // Современный бухучет. 2005. №2 с.45-48.

33. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций. Учеб. пособие / В.А.Пипко, В.И.Бережной, Л.Н.Булавина и др. М.: Финансы и статистика, 2007. —416 е.: ил.

34. Бухгалтерский учет / Л.И.Хоружий, Р.Н. Расторгуева, P.A. Алборов, Л.В.Постникова; Под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. М.: КолосС, 2008. - 511 е.: ил. - (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

35. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций: методология, задачи, ситуации, тесты: Учеб. пособие / З.Д. Бабаева, В.А.Терехова, Т.Н.Шеина и др. М.: Финансы и статистика, 2007. - 544 с.

36. Вартанян, А. Н. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии//Бухгалтерский учет,2000.-№5.-С.60-61.

37. Васин, Ф.П. Управленческий учет: учебное пособие. / Ф.П. Васин М.: Изд-во Финансовой академии при Правительстве РФ, 1996.- 98с.

38. Васькин, Ф.И. Бухгалтерский финансовый учет / Ф.И.Васышн, А.Ф.Дятлова. М.: Колос, 2006. — 540 е.: ил. — (Учебники и учеб.пособия для студентов высш.учеб.заведений).

39. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Магистр, 2008.

40. Бахрушина, М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы./ М. А Бахрушина — М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2007.-192 с.

41. Волкова, О.Н. Управленческий учет: Учебник. — М.: ТК «Велби»; Проспект, 2005.

42. Виртуальный консультант. Развитие информационных технологий в АПК набирает обороты//Новое сельское хозяйство,2004.-№4.-С.З1-34.

43. Войко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием// Управленческий учет. — 2005. — №3. — С. 4—12.

44. Волошин, Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях // Экономический анализ. Теория и практика. — 2007. — № 23. — С. 29-35.

45. Волошин, Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - №23. - С. 29-35

46. Воронова Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: Учеб. пособие. -М.: ТК «Велби»; Проспект, 2006

47. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. 2003. №9 - с. 9-12

48. Врублевский, Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета/ Н. Д.Врублевский //Бухгалтерский учет,2007.-№20.-С.63-66.

49. Гаррисон, Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта-М.: Техника управления, 1930 299 с.

50. Гаррисон, Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости -М.-Л., 1933-204 с.

51. Гильде, Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности-М.: Финансы, 1970. —112 с.

52. Гильде, Э.К. Нормативный учет в промышленности.- М.: Финансы, 1976.-103с.

53. Гильде, Э.К. Нормативный учет: моделирование его организации, использование в экономической работе предприятий — Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук.-Л., 1970.

54. Глинский, Ю.А. Новые методы управленческого учета / Ю.А. Глинский// Финансовая газета.-2006.-№ 52.С.4.

55. Глуппсов, И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях / И.Е. Глушков М: «Финансы и статистика», 2007. — 342 с.

56. Головач, A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции/ А.М. Головач // Аудиторские ведомости. 2007 №1 с.33-40.

57. Голубцов, А.М. Внедрение автоматизированной системы управления: как добиться успеха?/ A.M. Голубцов //Бухгалтерский учет, 2000.-№7.-С.76-78.

58. Горбатова, К. К. Химия и физика молока, изд. Гиорд,2004 г.

59. Грибановский, В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России// Управленческий учет. — 2005. — №1. — С. 7—11.

60. Грудкин, А. Система оперативного управления затратами на предприятии / А.Грудкин // Проблемы теории и практики управления. — 2007 №2. - С.32-47. ' .

61. Гуляев, В.П. Новые информационные технологии на современном производственном предприятии/ В.П. Гуляев //Пищевая промышленность, 2006.-Ж7.-С.38-42.

62. Гутцайт, Е.М. Пути повышения надежности аудита / Е.М. Гутцайт // Бухгалтерский учет. 200311.-е. 63-67.

63. Дивинский, Б.Д. Внутренний контроль в организации / Б.Д. Дивинский// Бухгалтерский учет и аудит. 2004.№11 с. 119-122.

64. Додонов, А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции/ А.А Додонов // Бухгалтерский учет.- 1993.-№10. -С.45-48.

65. Дойков, В.В., Кайшев В.Г. Молочная индустрия России на рубеже третьего тысячелетия // Молочная промышленность. 2002. №3 - 4. - с. 32• 35.

66. Доклад «О функционировании отраслей агропромышленного комплекса». Волгоградский комитет статистики. — 2006.

67. Доклад «О функционировании отраслей агропромышленного комплекса». Волгоградский комитет статистики. — 2007.

68. Доклад «О функционировании отраслей агропромышленного комплекса». Волгоградский комитет статистики. — 2008.

69. Докучаев М.В. Формирование бюджета крупной компании//Финансы,-1999.- №12-С.15-17.

70. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/ Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. Безруких П.С. -М.:Аудит: ЮНИТИ, 1998.- 783 с.

71. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник: Пер. с англ. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

72. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/ Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. Безруких П.С. М.:Аудит: ЮНИТИ, 1998.- 783 с.

73. Дятлова А.Ф. Управленческие аспекты формирования интегрированных структур и их хозрасчетных центров ответственности в системе АПК // Консультант бухгалтера. 2006. - № 8.

74. Егоров П.Д. Методологические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях экономических реформ // Организация учета и анализа в условиях новых форм хозяйствования: Сб. научных трудов/ЛСХИ. JL, 1991. С. 3 — 8.

75. Ермакова, H.A. Организация учета в системе «Директ-костинг». Управленческий учет / Н.А.Ермакова // современный бухгалтерский учет. -2007 №6. - С.20-22.

76. Жарылгасова, Б.Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков/ Б.Т. Жарылбасова// Аудиторские ведомости. 2007г. №2 с. 20-27.

77. Жербак М.Х. Курс промышленного учета М.: Госпланиздат, 1950.- 440с.

78. Земсков, В.В. Выборочный метод в аудиторской практике/ В.В. Земсков// Аудиторские ведомости. 2005. - №6. - с.40-48.

79. Земсков, В.В. Статистический анализ при проведении аналитических процедур в аудиторской деятельности/ В.В. Земсков// Аудиторские ведомости. 2005. - №2. - с.53-57

80. Зонова, A.B. Учет затрат и расходов: основание разграничения и методика учета/ A.B. Зонова// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003.-№10.-С.34-37.

81. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Магистр, 2008

82. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности Издательство Казанского университета, 1974 — 150 с.

83. Ивашкевич, В.Б. Аудит учетной политики организации / В.Б. Ивашкевич// Аудиторские ведомости. 2007. - №1. с. 3-10.

84. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В.Б.Ивашкевич. -М.:Юристъ, 2007. 618 с.

85. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат/ В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет.- 2000. №5. — С.56-59.

86. Ивлев В., Попова Т. Бюджетирование по методу Activity based budgeting// Финансовый директор. — 2004. — №3.

87. Исаулова С.С., Кизим A.A. Управление предприятием в условиях виртуализации экономических отношений и особенности определения его стоимости//Финансы и кредит, 2003.-№9.-С.6-9.

88. Камаев, А.Н. Производственный учет в условиях рынка / А.Н. Камаев // Бухгалтерский учет. 1994. № 8. С. 19.

89. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей: Пер. с англ. — М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003.

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

91. Карпова, Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента./ Т.П. Карпова, Смоленск: НИО, 1993,- 290 с.

92. Карчагина, JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии/ JI.M. Карчагина // Бухгалтерский учет. 1996. № 7. С. 73.

93. Кастельс М. Информационная эпоха: экономика, общество и культура: Пер. с англ./ Под науч. ред. О.И. Шкаратана.-М.: ГУ ВШЭ, 2000.-608с.

94. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э.Керимов. М.:Эксмо, 2006. - 688 с.

95. Кизилов, А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие / А.Н.Кизилов, М.И.Карасева. М.: Эксмо, 2006. - 320 с.

96. Кириллов В.И. Комплексная автоматизация управления на предприятиях пищевой промышленности/ТБухгалтерский учет,2000.-№16.-С.53-57.

97. КиркинВ.И. CALS-системы/Мнновации,2002-№ 1.-С.23-27.

98. Киселева, В.Б. Молочная промышленность/ В.Б. Киселева //Хранение и переработка, 2008.-№6.-С.23-26.

99. Климова, М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / М.А.Климова. — М.: Бератор -Пресс, 2007. 384 с.

100. Козлюк, Н.В., Угримова, С.Н. Управленческий учет: Учебное пособие / Н.В.Козшок, С.Н.Угримова. Ростов - н/Д: Феникс, 2006. - 272 с.

101. Колесников, С.Н. Как организовать управленческий учет/ С.Н., Колесников // Экономика и жизнь.- 2007.- №10,- С.21.

102. Кондраков, П.Н. Бухгалтерский учет / Кондраков, -М.: Финансы и статистика,2005.

103. Кондраков, И.П., Иванова, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.П.Кондраков, М.АЛЗванова. М.ИНФРА-М, 2008. -368 с.

104. Концевая, С.М., Концевая, С.Р.Организация подсистем и оценка эффективности внутрихозяйственного контроля в сельском хозяйстве/ С.М. Концевая, С.Р.Концевая// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2007. №5 с. 51-55

105. Костылева, Ю.Ю., Костылев В. А. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица/ Ю.Ю. Костылева, В.А. Костылев // Аудиторские ведомости. 2006. - №3 с. 50.

106. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия — М., Финансы и статистика, 2003.

107. Кузубов, С.А. Некоторые проблемы оценки качества аудита: поведенческий аспект./ С.А. Кузубов // Бухгалтерский учет. 2006. № 23. с 71-76.

108. Кузьмичева, М.Б. Организация товародвижения на российском рынке молочных продуктов// Молочная индустрия, 2004.-№1.-С.11-13.

109. Кузьмичева, М.Б. Российский рынок молока в 2007 г /М.Б. Кузьмичева // Молочная индустрия, 2008.-№10.-С.10-13.

110. Купчина, JI. А. Что такое управленческий учет/ Л. А. Купчина // Консультант, 1998.-№12.-С. 65-67.

111. ИЗ. Кушнарев, A.C. Применение информационных технологий в аудите/ A.C. Кушнарев// Аудиторские ведомости. 2007. №5 с. 80-85.

112. Лабынцев Н.Т., Попова Т.Д. Учет и аудит затрат на улучшение качества продукции и услуг. — М.: Бухгалтерский учет. — 2004.

113. Лапидус В.А. Зачем у нас занимаются качеством? // Стандарты и качество. 1996. №1.

114. Лисович, Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник / Г.М.Лисович. — М.: Финансы и статистика, 2007. -456 е.: ил.

115. Логинов, Д.А. Маркетинговый подход к развитию молочного комплекса //Молочная промышленность. — 2003. №6. — 5 — 8.

116. Луговой, A.B. Попередельный метод учета затрат/ A.B. Луговой // Бухгалтерский учет, 2005.-№24.-С. №36-39.

117. Макальская А.К. Внутренний аудит. Учебно практическое пособие. 2-е изд. перераб. и доп./ А.К. Макальская - М: Изд - во «Дело и сервис», 2001.- 112с.

118. Маламуд, Д.Б. Некоторые специфические особенности анализа производственно-хозяйственной деятельности перерабатывающих предприятий в условиях конкуренции/ Д.Б. Маламуд //Хранение и переработка сельхозсырья, 2007.-№6.-С.26-29.

119. Маргулис, А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. // Бухгалтерский учет.-1979,-с.10.

120. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С.А Николаевой.- М.: Аналитик-Пресс,2001.-624с.

121. Мейтус В. Виртуализация производства//Проблемы теории и практики управления,2004.-№1 .-С.27-31.

122. Мелькина Г.М., Аношина О.М., Сапронова Л.А Введение в технологии продуктов питания. Лабораторный практикум Питер, 2007. — 248с.

123. Мельник, М.В., Когденко, В.Г. Методология аудита : развитие новых технологий / М.В. Мельник, В.Г. Когденко// Аудиторские ведомости. -2005 -№10-е.3-15.

124. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит:Учебник.- 3-е изд., перер. доп./ Е.М. Мерзликина- М.:ИНФРА-М, 2006. 368с.

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

126. Морозова, Т.Ю. Совершенствование организации внутреннего контроля как условие развития рыночной дисциплины / Т.Ю.Морозова //Деньги и кредит.2006г. №3 с.21-25

127. Нестерова О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведенг аудиторской проверки / О.В. Нестерова// Аудиторскиеведомости. 2006. № ' с. 1-16.

128. Никифорова Е.В., Шумилова И.В., Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции/ Е.В. Никифорова, И.В. Шумилова.// Аудиторские ведомости. 2006. №7 с. 3-9.

129. Николаева O.E., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей// Бухгалтерский учет.-2002,- №9.- С.74-78.

130. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ костинг". Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2005. -128 с.

131. Николаева, С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития/ С.А. Николаева // Финансовая газета 1993. № 31 с. 11, № 32- c.l 1, № 33 -С.12.

132. Основные показатели работы промышленности Волгоградской области. Статистический бюллетень. Комитет госстатистики ООП, 2007.

133. Основные показатели работы промышленности Волгоградской области. Статистический бюллетень. Комитет госстатистики ООП, 2008.

134. Останова, В.В., Богинская, З.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие/ В.В. Остапова, З.В. Богинская. Ростов н/Д.: Феникс, 2006.- 192с.

135. Палий В.В. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Учеб. пособие. —М.: Финансы и статистика, 2006.

136. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет-новое прочтение внутрихозяйственного расчета//Бухгалтерский учет, 2000.-№17.-С.58-60.

137. Палий, В.Ф. Основы калькулирования. / В.Ф. Палий,— М.: Финансы и статистика, 1997- 288 с.

138. Палий, В.Ф., Введение в теорию бухгалтерского учета./ В.Ф. Палий Я.В. Соколов-М.: Финансы, 1979,- 304с.

139. Панфилов, В.А. Технологические линии пищевых производств: теория технологического потока.- М.: Колос, 1993.

140. Панфилов, В.А., Ураков O.A. Технологические линии пищевых производств: создание технологического потока. М.: Пищевая промышленность, 1996.

141. Переверзев Н. Управление предприятием с помощью системы Balanced Scorecard// Финансовый директор. — 2004. —№3.

142. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2Ч.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник / М.З.Пизенгольц. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. — 400 с.

143. Подольский В.И. Представление результатов аудиторской проверки/ В.И. Подольский.// Аудиторские ведомости. 2006.№10 с. 17-21.

144. Попова JI.B. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: Учеб. пособие. —М.: Дело и Сервис, 2006.

145. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учебное пособие./ Г.М. Пупко М.: Мисанта, 2002. 429 с.

146. Пятилетие роста: пищевая и перерабатывающая промышленность в 2002-2007 гг.//Пищевая промышленность, 2008.-№2.-С.32-35.

147. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия// Бухгалтерский учет. — 2000.-№ 20.- С. 58-59.

148. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2002/Волгоград. Облстаткомитет, 2003. 566 с.

149. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2003/Волгоград. Облстаткомитет, 2004. 651 с.

150. Романова М.В. Бюджетирование ресурсов и управление финансами// Финансы и кредит. -2000,- №1.- С.31-37.

151. Российская Федерация. Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 2012 гг."

152. Российская Федерация. Гражданский Кодекс РФ части I и П, приняты Государственной Думой 21/10/94 и 22/12/95.

153. Российская Федерация. Законы Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

154. Российская Федерация. Законы Федеральный закон от 31 шоля 1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая».// СПС Гарант.

155. Российская Федерация. Законы. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (с изменениями от 12 мая 1999 г.)// СПС Гарант

156. Российская Федерация. Законы. Налоговый Кодекс РФ Часть 2// СПС ГАРАНТ.

157. Российская Федерация. Законы. Порядок проведения анализа и оценки состояния конкурентной среды на товарных рынках, утв. приказом ФАС России от 25.04.2006 №108, зарегистрированного в Минюсте 27.072006 №8121;

158. Российская Федерация. Законы. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об Утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 // СПС «Гарант»

159. Российская Федерация. Законы. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н «Об Утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н) // СПС Консультант

160. Российская Федерация. Законы. Приоритетный национальный проект "Развитие АПК";

161. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон Российской Федерации от 12 июня 2008 г. N 88-ФЗ "Технический регламент на молоко и молочную продукцию"

162. Российский пищепром: развитие и автоматизация// Пищевая промышленность, 2006.-№9.-С.4-8.

163. Российский статистический ежегодник: Стат. СБ./Госкомстат России. -М.,2001.

164. Российский статистический ежегодник: Стат. СБ./Госкомстат России. -М., 2003.

165. Российский статистический ежегодник: Стат. СБ./Госкомстат России. — М., 2007.

166. Рычкова Н.С., Ярославцев, С.Р. Оценка эффективности внутрифирменного аудиторского контроля/ Рычкова Н.С., Ярославцев,С.Р. // Аудиторские ведомости . 2006г. №12 с. 42-50

167. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 2-е изд., испр. и доп. / Г.В. Савицкая- М.: ИНФРА-М, 2006.-400с.

168. Сафохина, М.А. Внутрифирменный контроль качества аудита/ М.А. Сафонина. // Аудиторские ведомости . 2006г. №8с. 44-49.

169. Сергеев В.М. Пищевая промышленность России в рыночной экономике/Шищевая промышленность, 2004.-№1 .-С.92-96.

170. Сергеев В.Н. Молочная промышленность России // Молочная промышленность. 2004. - №2. - С. 8 - 11

171. Сергеев В.Н. Молочная промышленность России: первая пятилетка XXI века // Молочная промышленность, 2006.-№ 4.- с. 17-19.

172. Система ведения агропромышленного производства Волгоградской области на 2000-2010 гг.- Волгоград: Комитет по печати, 2000.- 208 с.

173. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита/ Н.Ю. Слатецкая// Аудиторские ведомости. 2004. № 4. - с. - 75-81.

174. Соколов, Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации / Б.Н. Соколов М.: «Альянс Пресс» 2006. — 250 с.

175. Сотникова, JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите/ JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2003. № 7.

176. Старовойтова, Е.В., Молодцова, ЕЛ. Основные принципы и процедуры системы внутреннего контроля качества аудиторских процедур/ Е.В.

177. Старовойтова, E.JI. Молодцова//Аудиторские ведомости. -2006. №12 с.46-50

178. Стратегический управленческий учет, http://www.scorecard.ru.

179. Стуков С.А. Новейшая тенденция в развитии производственного учета: Курс лекций.- Калинин. КУ, 1983.-48 с.

180. Стуков, С.А. Система производственного учета и контроля. / С.А. Стуков- М.: Финансы и статистика, 1988. с.34

181. Таусова, И.Ф. Внутрихозяйственный контроль резервирования в органтзации / И.Ф. Таусова// Бухгалтерский учет . 2007. №7 с.77-79. Тихомирова H.A. Технология продуктов функционального питания,изд. Франтэра,2002 г.

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

183. Томпсон A.A., Стрикленд А. Дж. Стратегический менеджмент: Учебник/ Пер. с англ. М.И. Соколовой; Научн. ред. Л.Г. Зайцева. —М.: Юнити, 1998.

184. Тюрина Е.Б. Состояние основных отраслей АПК в 2001 году и продовольственная безопасность России // Экономика с/х предприятий №5. 2001.- с. 25-26

185. Уорд, К. Стратегический управленческий учет: учебное пособие / К. Уорд. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 448 с.

186. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 2003.

187. Федорова, Т.К: Формирование отчета по результатам аудиторской проверки/ Т.К. Федорова// Аудиторские ведомости 2007. №9 с. 49-57.

188. Федюкин В.К., Дурнев В.Д., Лебедев В.Г. Методы оценки и управления качеством промышленной продукции. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2001.

189. Фельдгаузен Э.Э. Нормальная заводско-фабричная отчетность.- М. 1888.-170 с.

190. Хан, O.K. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией № Г 2006

191. Хананина, Н.С. Автоматизация учета на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности/ Н.С. Хананина //Бухгалтерский учет,2005.-№17.-С.67-71.

192. Хасапов, Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит/ Б.А. Хасанов // Аудиторские ведомости. 2003. № 1. с.48-52.

193. Хонгрен, Ч.Т. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2005.

194. Хорохордин H.H. Вопросы методики построения автоматизированной системы аудита в сельскохозяйственных организациях./Н.Н. Хорохордин// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. - №2.-с.29-30.

195. Хорохордин H.H. Методология внутреннего аудита в организации / H.H. Хорохордин.//Аудиторские ведомости . 2006.№6 с.3-9.

196. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. — 2005.—№4. —С. 13-17.

197. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И.Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2006. - 496 с.:ил.

198. Хоружий, Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. -2005. -№4. С.13-17

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

200. Шалыгина, A.M., Калинина Л.В. Общая технология молока и молочных продуктов,М.: Колосс, 2007

201. Шигаев, А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности/ А.И. П1игаев // Бухгалтерский учет,2006.-№8.-С.50-52.

202. Щиборщ, К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий РоссииЖ.В. Щиборщ- М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2006.- 544с.

203. Экономические проблемы управления качеством продукции в АПК/ С.Н. Семенов, Удовиченко, Попов и др. М.: Наука, 1989. - 159 с.

204. Эллотт, А. Управленческий учет в условиях современных производственных технологий/ А. Эллот// Финансовый менеджмент. — 2006. — №2. —С. 13-16.

205. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

206. Юдин В.Е. О мерах по обеспечению качества и безопасности продовольственного сырья и пищевых продуктов в Российской Федерации // Информационный бюллетень Министерства сельского хозяйства российской Федерации № 4/2001. с. 32

207. Юдин В.Е. Проблемы обеспечения продовольственной безопасности Российской Федерации и конкурентоспособности отечественной продукции // Информационный бюллетень Министерства сельского хозяйства российской Федерации № 11/2003. с.44

208. Andersen Bjorn Business Process Improvement Toolbox, 1999.

209. Aoki M. Information, Incentuves and Bargaining in the Japanese Economy. Cambrige, 1988. P. 310

210. Belkaoui A. Conceptual Foundation of Management Accounting, Wesley, 1980. -c.30

211. Borner D. Direct costing als system der Kostenrechnung.- München, 1961.

212. Clark S.B. The distribution of wealth. New York, 1931. P. 19

213. Crosby Ph. Quality is free. New York: McGraw-Hill Book Co., 1979, p. 7

214. Jones, Alicia Noelle Density of Milk. The Physics Factbook (2002).

215. Oster J . Intra — industry Structure and the Ease of Strategic Chonge .Review of Economic and Statistics, 1982 ,August

216. Owler, L.W.L., Brown, J.L. Wheldo's cost Accounting.- London: Pitman Publishing Company, 1993.-706 p.

217. Stinchcombe A . Information and Organizations . Berkley , University of California Press , 1990.

218. Taguchi G. Introduction to Off-lain Quality Control. Negaya, Japan: Central Quality Control Association, 1979, p. 2

219. Teece D.J. Towards an economic theory of the multiprooluct girm//J. of Economic Behaviov and Organization. 1982. Vol. 3. P. 39-66

220. Tolchin M., Tolchin S. Selling Our Security. New York., 1992

221. Tushman M. and P. Anderson. Technological discontinuities and organizational environments//Administrative Science Quartevly/ Sept. 1986. P. 135-182