Учет и анализ затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ермилова, Юлия Анатольевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ермилова, Юлия Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ермилова, Юлия Анатольевна

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Развитие мясоперерабатывающей промышленности в России

1.2. Исследование экономической сущности калькулирования

1.3. Основные подходы к классификации затрат на производство продукции в мясоперерабатывающей промышленности в целях их учета и анализа

1.4. Информационное обеспечение учета и анализа затрат предприятий мясоперерабатывающей промышленности

2. МОДЕЛИРОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1. Организация учета по центрам ответственности на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности

2.2. Классификация и обобщение информации на счетах управленческого учета

2.3. Система управления затратами на предприятии мясоперерабатывающей промышленности в условиях компьютерной обработки данных

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ КАК ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ИХ АНАЛИЗА

3.1. Организация учетно-аналитической системы мясоперерабатывающих предприятий

3.2. Методические рекомендации по организации управленческого анализа на мясоперерабатывающих предприятиях

3.3. Методика анализа затрат на мясоперерабатывающих предприятиях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности"

Актуальность темы исследования. Эффективное и устойчивое функционирование современных мясоперерабатывающих предприятий требует исследования . теории и практики организации и управления в сфере информационно-аналитического обеспечения. Управленческий учет и анализ производственных затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности должен обеспечить не только контрольную функцию выполнения производственной программы, но и своевременное получение данных о затратах по каждому процессу, стадии, операции.

Вопросы увязки производственных затрат с функциями управления, в том числе организации системы сбора, анализа первичной информации и принятия управленческих решений с учетом специфики мясоперерабатывающего производства исследовано явно недостаточно. Выбор темы диссертационного исследования обусловлен возрастающей актуальностью и дискуссионным характером проблемы эффективного управления затратами мясоперерабатывающего производства, недостаточной разработанностью ее теоретических и прикладных аспектов.

Действующие системы учета затрат не отражают специфику технологии и организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия, что не способствует его эффективному управлению. Применяемые на практике методики калькулирования не позволяют рассчитать себестоимость продукции, включающей в себя реально потребленные затраты, то есть ведется котловой расчет себестоимости. Поэтому в условиях полнойхозяйственной самостоятельности предприятий повысилась необходимость разработки системы формирования информации о затратах как информационной базы управления, улучшения процедуры учета затрат и результатов, а также калькулирования себестоимости продукции.

Вытеснение традиционных подходов более совершенными методами требует переориентации отечественной теории и практики учета и анализа затрат, дальнейшего исследования его управленческих аспектов. В связи с этим весьма актуальным является внедрение в практику учета предприятий мясоперерабатывающей промышленности системы управленческого учета затрат.

Степень разработанности проблемы. Среди множества фундаментальных исследований по теме диссертационного исследования следует отметить труды отечественных ученых: В.И. Бариленко, Н.А. Бортника, Б.И. Валуева, А.Т. Головизниной, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, В.Э. Керимова, М.И. Кутера, Н.Т. Лабынцева, Б.И. Майданчика, А.И. Мещерякова, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, Я.В.Соколова, С.А. Стукова, В.И.Ткача, М.В.Ткача, А.Д. Шеремета и др. Известны труды зарубежных ученых: К. Друри, Р. Каплана, Р. Купера, Б. Нидлза, Джой Г. Сигела, Т. Скоуна, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Р. Энтони, А. Яруговой. Основное внимание в исследованиях данной проблемы, как правило, уделяется вопросам формирования учетной информации о производственных затратах на промышленных предприятиях в целом. Между тем, специфика производства мясоперерабатывающей промышленности предъявляет особые требования к формированию учетно-экономической информации.

Исследованию проблем учета и анализа затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности посвящены работы таких авторов как И.Д. Врублевский, Т.Г. Дроздова, Е.Б. Козин, Н.П. Кондраков, В.Г. Лебедев и др. Однако проведенные ими исследования осуществлялись относительно давно и касались предприятий, функционирующих в условиях плановой экономики. Вместе с тем, практически все их работы ориентированы в основном лишь на исследование проблемы учета материальных затрат. Что касается исследований систем управленческого учета затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности, то в российской науке таких исследований недостаточно. Кроме того, изменения условий хозяйствования, развитие рыночных отношений 4 обусловили необходимость создания действенной системы формирования оперативной учетно-экономической информации о затратах, обеспечивающей решение управленческих задач, стоящих перед предприятием мясоперерабатывающей промышленности.

Данные обстоятельства определяют актуальность темы диссертационного исследования, его теоретическое и практическое значение.

Широта и неоднозначность различных вопросов данной проблемы предопределили выбор автором темы исследования, его цель, задачи и структуру.

Цель диссертационного исследования. Целью исследования является разработка методических положений по совершенствованию учета и анализа затрат на мясоперерабатывающих предприятиях в соответствии с современными требованиями учетно-информационного обеспечения управления.

Задачи исследования. Реализация поставленной цели обусловила необходимость последовательного решения следующих задач:

- обосновать изменения структуры, состава и номенклатуры статей калькуляции себестоимости продукции для внедрения управленческого учета затрат, учитывающие специфику производства мясоперерабатывающей промышленности;

-разработать основные принципы классификации затрат на производство в мясоперерабатывающей промышленности в целях учета и анализа затрат;

-раскрыть содержание категорий «места возникновения затрат» и «центры ответственности» и показать их влияние на процесс контроля и учета затрат в мясоперерабатывающей промышленности;

- разработать систему аналитических счетов учета затрат на мясоперерабатывающих предприятиях;

- разработать организацию документооборота и специфику реализации подсистемы оперативного учета отклонений на примере мясоперерабатывающих предприятий;

- разработать методику анализа себестоимости продукции мясоперерабатывающего предприятия с целью прогнозирования его дальнейшего функционирования.

Предметом исследования диссертационной работы являются теоретические и методические и практические вопросы управленческого учета и анализа затрат, расчета себестоимости продукции и затрат, связанных с реализацией продукции покупателям, в современной системе управления предприятием мясоперерабатывающей промышленности.

Объектом исследования были избраны предприятия мясоперерабатывающей промышленности.

Методологической основой исследования послужил диалектический метод познания предмета исследования, предполагающий изучение системы отраслевого управленческого учета в его развитии. 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.

Теоретическую базу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам учета и анализа затрат в целях эффективности управления производством, разработки управленческих решений и применения вычислительной техники для решения управленческих задач.

Информационной базой работы послужили 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, оперативные данные, документы и отчетность предприятий мясоперерабатывающей промышленности Саратовской области, результаты проведенных автором исследований на предприятиях б мясоперерабатывающей промышленности.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования в целом заключается в разработке системы управления производственными затратами на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности на основе организации эффективных механизмов сбора и анализа информации о фактических затратах по центрам ответственности и их увязке с функциями управления.

Основные результаты исследования, раскрывающие содержание его новизны, сводятся к следующим:

- предложены и обоснованы изменения состава и номенклатуры статей калькуляции для предприятий мясоперерабатывающей промышленности, включающие дополнительные статьи затрат в целях обеспечения контроля за качеством продукции на основе учетных данных мясоперерабатывающих предприятий;

- определены отраслевые специфические признаки, на основе которых дополнена и обобщена классификация затрат на производство по различным признакам, раскрывающая назначение и содержание отдельных видов затрат, применяемая при принятии управленческих решений;

- определены и классифицированы места возникновения затрат и центры ответственности, обусловленные разнообразием технологических стадий и спецификой организационных структур;

- разработана и внедрена система учета по центрам ответственности на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности, позволяющая оперативно осуществлять контроль на разных стадиях и этапах процесса производства;

- предложена система счетов аналитического учета затрат на мясоперерабатывающих предприятиях согласно принятому за основу инструментарию проектирования системы отражения затрат по местам их возникновения и центрам ответственности; 7

- разработана организация документооборота специфических форм между структурными подразделениями мясоперерабатывающего предприятия с учетом информации о производственных затратах по центрам ответственности; разработаны формы документального оформления отклонений в учете; разработана методика расчета сумм отклонений;

- разработана методика управленческого анализа затрат на производство продукции мясоперерабатывающего предприятия, учитывающая влияние технико-экономических факторов, таких как изменение объема приобретаемого сырья и основных материалов, изменение средней цены на определенные виды сырья, улучшение организации и обслуживания производства и труда и др. на изменение себестоимости продукции и позволяющая определить мероприятия по снижению затрат.

Теоретическая и практическая значимость работы. Выполненное диссертационное исследование содержит решение ряда задач по разработке системы управленческого учета и анализа затрат на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности, способствующей реализации процессного подхода к управлению. Формирование информации по предложенным объектам учета затрат обеспечит руководство предприятия эффективной информацией о затратах по процессам производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Представленные в работе новые научные результаты вносят определенный вклад в развитие экономической науки и могут послужить для дальнейших теоретических и практических разработок проблем в области управленческого учета.

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 любых 8 предприятий мясоперерабатывающей промышленности.

Апробация работы. Основные положения диссертации обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на международных, региональных и внутривузовских научных и научно-практических конференциях, проходивших в 2005-2008 гг. в Белгороде, Москве, Пензе, Перми, Саратове.

Наиболее существенные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в исследовании нашли свое отражение в десяти публикациях общим объемом 6,9 п.л., в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК, были опубликованы 3 статьи общим объемом 1,5 п.л.

Предлагаемые автором практические рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению управления производством нашли применение в деятельности мясоперерабатывающих предприятий Саратовской области. Выполненные научные разработки также используются в учебном процессе кафедрой учета, финансов и банковского дела Саратовского института (филиала) Российского государственного торгово-экономического университета при преподавании учебных курсов «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Анализ финансовой отчетности», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в некоторых отраслях производственной сферы» для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено справками.

Структура и объем работы. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы и приложений. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ермилова, Юлия Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование позволяет сформулировать следующие выводы, раскрывающие теоретические и практические проблемы учета и анализа затрат на производство продукции мясоперерабатывающих предприятий.

1. В настоящее время правильное, научно обоснованное определение объектов калькулирования является непременным условием достоверности калькуляций, оно обеспечивает значимость получаемой информации о себестоимости продукции, определяет структуру и сложность аналитического калькуляционного учета затрат на производство. В специальной литературе по калькулированию до сих пор нет единства взглядов на объекты калькулирования. Некоторые авторы полагают, что объектом калькулирования выступает продукт определенной потребительной стоимости, на который имеются обособленные оптовые цены. Это позволяет обеспечить обоснование цен и выявление рентабельности продукта. В целом большинство исследователей правильно понимают, что калькуляционным объектом является, как правило, вид продукции, отдельное изделие, группа однородных изделий, определенные материальные объекты, представляющие результат производства — потребительную стоимость. Объекты калькулирования, по нашему мнению, имеют взаимосвязь, с одной стороны, с калькуляционным учетом и его объектами, с другой - с калькуляционными единицами. Таким образом, изучение калькуляционных единиц направлено на уяснение характера их экономической связи с объектами калькулирования. Закалькуляционную единицу принимается единица измерения калькуляционного объекта.

2. Согласно тому, что типовая классификация затрат на производство не отражает отраслевой специфики, группировку статей калькуляции для мясоперерабатывающих предприятий предлагаем детализировать путем введения калькуляционных статей затрат «Вспомогательные материалы», «Транспортные

168 расходы». Введение калькуляционной статьи затрат «Вспомогательные материалы» вызвано тем, что стоимость используемых на технологические цели материалов достаточно велика. К ним относятся: целлофаны, шпагаты для вязки колбасных изделий, смазочные, обтирочные материалы и т.д. По калькуляционной статье «Транспортные расходы» отражается стоимость расходов, связанных с приобретением материалов, кроме их покупной стоимости, а также с реализацией готовой продукции до покупателей. Также для управленческого учета затрат на обеспечение качества автор предлагает выделить следующие статьи затрат для предприятий мясоперерабатывающей промышленности:

- Затраты на проведение предупредительных мероприятий (планирование качества, контроль технологического процесса, проектирования аппаратуры для получения информации о качестве, работа над кадрами и обучение методам обеспечения качества, разработка систем управления и др.);

- Затраты на оценку качества (приемочный контроль, санитарно-ветеринарные экспертизы, лабораторные измерения, технический контроль, самоконтроль, наблюдение за качеством, аттестация качества, техобслуживание и проверка оборудования и др.);

- Затраты, вызванные внутренними причинами (потери и отходы производства, переделка и другие дополнительные затраты, понесенные в процессе работы с браком или продукцией неудовлетворительного качества);

- Затраты, вызванные внешними причинами (рекламации в процессе гарантийного хранения при соблюдении условий хранения, юридическая ответственность за качество выпускаемой продукции, возврат продукции и др.).

Затраты на создание эффективного производства качественной продукции и затраты на поддержание имиджа организации образуются как на предприятии, так и за его пределами, поэтому необходим их глубокий качественный и количественный анализ.

3. Для правильного понимания назначения затрат, их экономической роли в

169 производстве, учетно-технических особенностей и других признаков теория учета и калькулирования исследует характеристику различных затрат при помощи классификации. Нами дополнена и обобщена классификация затрат на производство по различным признакам. Стремление познать характер затрат на производство заставляет искать новые классификационные признаки, раскрывающие назначение и содержание отдельныхиздержек. Классификация затрат по видам производства, местам возникновения затрат, этапам производственного процесса имеет первостепенное значение для выделения объектов учета. Аналитический учет осуществляют по экономическим элементам затрат на производство и статьям себестоимости, которые преимущественно и составляют основания для классификации затрат по разным признакам. Однако, ни один из представленных вариантов классификации затрат в управленческом учете не рассматривается в качестве эталонного. Идеальных подходов к классификации затрат, применяемых во всех случаях жизни, не существует. В разных хозяйственных ситуациях при принятии управленческих решений необходима различная информация о затратах. Именно поэтому одним из принципов управленческого учета является принцип различной классификации затрат для различных целей управления. На наш взгляд, использование всех представленных классификаций затрат на предприятии приведет к чрезмерному потоку информации, который грамотно обработать будет практически невозможно, или ценность этой информации будет не сопоставима с затратами на ее получение.

4. Достижение целей и полнота решения задач управления издержками производства зависят от степени соответствия используемой в нем информации определенным требованиями. В наибольшей мере обеспечивает эффективное управление затратами соблюдение вышеуказанных требований к информации, выражающих критерии ее качества. Их проявление по отношению к отдельным видам информации имеет определенную специфику, обусловленную назначением

170 содержащихся в ней сведений. Ответственность за соблюдение качества определенных видов информации несут работники служб управленческой бухгалтерии, осуществляющих ее формирование. Для этого они должны периодически производить его оценку путем определения степени соответствия формируемых ими показателей требованиям управления затратами. Невыполнение этих требований свидетельствует о необходимости проведения комплекса мероприятий по совершенствованию исследуемой системы. По завершении предусмотренных ими работ должен осуществляться анализ результатов их выполнения, предусматривающий сопоставление показателей эффективности производства и информационной деятельности базового и отчетного периодов. Их улучшение свидетельствует о повышении качества информации и росте ее эффективности.

5. Выделение центров ответственности и распределение по ним затрат является основным пунктом при разработке системы управленческого учета на предприятии. Соизмерение затрат и результатов по видам деятельности, центрам затрат, центрам ответственности и местам их возникновения в рамках управленческого учета обеспечивает контроль и управление затратами, результатами, ценами и рынком. При этом управленческий учет обеспечивает детализацию затрат и точность калькулирования себестоимости по видам выпускаемой продукции, выполняемых работ и услуг. Таким образом, все расходы конкретного подразделения необходимо учитывать по центрам ответственности. Центры ответственности необходимо обосабливать по принципу производственного функционирования - снабжение, производство, сбыт, управление. Это дает возможность устанавливать нормативную или предельную величину затрат, за которую несет ответственность конкретный руководитель.

Центры ответственности в управленческом учете возникают как результат децентрализации и делегирования ответственности от высших звеньев к низшим.

Нами выделены и классифицированы места возникновения затрат и центры

171 ответственности, что обусловлено разнообразием технологических стадий и спецификой организационных структур.

Также, нами разработана и внедрена система учета по центрам ответственности на предприятиях мясоперерабатывающей промышленности Саратовской области, функционирующая параллельно с традиционной системой бухгалтерского учета, но при этом четко определенная как сфера ответственности, позволяющая конкретизировать ответственность руководителей подразделений. Такой учет позволяет оперативно осуществлять контроль на разных стадиях и этапах процесса производства и переработки мясной продукции, при этом оценивать деятельность руководителей подразделений, технологов, санработников и т.п.,

Таким образом, система управленческого учета по центрам ответственности мясоперерабатывающих предприятий направлена на выполнение следующих функций:

- функционирует параллельно с обычной системой бухгалтерии или встраивается в нее через разветвленные системы аналитических счетов;

- нацелена на удовлетворение информационных потребностей внутреннего управления, позволяет оперативно контролировать издержки и результаты на разных уровнях ответственности, оценивать работу отдельных менеджеров и центров ответственности на основе первичного анализа отклонений;

- обеспечивает ограничения свободы действий исполнителей, выполняет роль сигнальной системы в механизме внутреннего управления организацией;

- может быть внедрена и выполнять возложенные на нее задачи, если четко определены сферы ответственности отдельных менеджеров, необходимые контролируемые показатели и статьи.

6. Внедрение и совершенствование системы учета по видам внутрихозяйственной деятельности и бизнес-процессам обеспечивает возможность выявления дополнительных резервов снижения затрат при одновременном повышении качества работы с потребителями, а также

172 значительное повышение точности учетной информации о затратах, необходимой для определения стоимости услуг и установления цен. Согласно принятому за основу инструментарию проектирования структуры управленческого учета, автором предлагается следующая система счетов учета затрат на мясоперерабатывающих предприятиях. В систему учета затрат необходимо ввести дополнительные вспомогательные объекты учета — ресурсы и виды внутрихозяйственной деятельности, а в рабочий план счетов бухгалтерского учета для формирования информации о затратах включить счета управленческого учета

30-39 для учета расходов по ресурсам по местам затрат и центрам ответственности. Для распределения затрат по конечным объектам учета, в том числе по потребителям, необходимо определить базу и рассчитать ставку распределения. По нашему мнению, существенно повысить точность распределения возможно путем ежемесячного мониторинга баз распределения и их ранжирования. В учетной политике управленческого учета необходимо предусмотреть возможность выбора сразу нескольких «рабочих» баз распределения и каждый месяц, наблюдая за их динамикой, устанавливать основную базу для прошедшего месяца, чтобы более точно рассчитать себестоимость (оперативная база распределения). Так, если в прошедшем отчетном периоде расходы на заработную плату основных рабочих превысили расходы на сырье и материалы, то и базой распределения в этом временном промежутке должна быть заработная плата. В следующем месяце «лидером» по затратам может стать расход электроэнергии, далее — число машино-часов и т.д.

Как показывает практика, такие рабочие базы распределения в течение года могут меняться кардинальным образом, и, следовательно, привязываться к одной из них для распределения косвенных затрат будет неверным. При выборе оперативной базы распределения, на наш взгляд, следует учитывать еще один принципиальный аспект. Если рассмотреть накладные расходы производственного цеха, то можно увидеть, что большая часть из них некоторым образом связана с

173 рассматриваемыми базами распределения. Более того, как правило, часть накладных расходов, имеющая «родственное» отношение к базе распределения, изменяется практически так же, как и сама база распределения.

В целом, из вышеизложенного следует важный вывод: при назначении оперативной базы распределения следует учитывать не только прямые затраты, но и часть косвенных, родственных оперативной базе распределения.

Таким образом, к выбору базы распределения следует подходить системно и учитывать принцип причинности. Необходимо, выбирая показатель, который в наибольшей степени влияет на косвенные расходы, учитывать и родственные статьи затрат, которые в некоторых случаях могут даже превосходить основные статьи. В предложенной нами методике уменьшается фактор условности распределения косвенных затрат, и само распределение становится более адекватным.

7. Анализ затрат, являясь важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для обоснованного их планирования. В системе управления затратами анализ заканчивает функциональный цикл и одновременно является его началом. Затраты подвергаются анализу как в целом по предприятию, так и по производственным подразделениям, экономическим элементам затрат и калькуляционным статьям, видам деятельности, единицам продукции, стадиям производственного процесса и другим объектам учета.

Большое значение для изучения причин изменения эффективности деятельности мясоперерабатывающих предприятий имеет анализ влияния факторов на результаты этой деятельности. Связь важнейших экономических показателей между собой вызывает необходимость для рационального управления предприятиями определить и исследовать их взаимное влияние друг на друга.

Анализ результатов деятельности мясоперерабатывающих предприятий по технико-экономическим факторам создает наиболее благоприятные условия для системного комплексного исследования хозяйственных процессов. Такое

174 исследование способствует разграничению причин различных изменений и отклонений от заданных условий на положительные и отрицательные, зависящие и не зависящие от деятельности мясоперерабатывающих предприятий. С учетом особенностей процесса формирования себестоимости реализации продукции мясоперерабатывающих предприятий расчет влияния отдельных факторов целесообразно производить, по нашему мнению, в порядке, предусматривающем изучение факторов, воздействующих на затраты: по приобретению сырья для производства продукции мясоперерабатывающих предприятий; по процессу производства продукции мясоперерабатывающих предприятий; по управлению мясоперерабатывающим предприятием. Приведенная классификация, конечно же, не охватывает всех возможных признаков, по которым могут подразделяться факторы. Она учитывает лишь важнейшие признаки, отражающие особенности формирования себестоимости продукции и другие экономические показатели деятельности мясоперерабатывающих предприятий а, а также основные задачи анализа по технико-экономическим факторам. Таким образом, предлагаемая методика анализа производственных затрат в разрезе технологических стадий производства и технико-экономических факторов позволяет определить, какие мероприятия и на каких участках производства следует предпринять, чтобы снизить себестоимость на величину выявленных резервов.

Таким образом, совершенствование анализа себестоимости продукции должно быть направлено на увязку предварительного, оперативного и итогового анализа со стадиями процесса управления. Это обеспечит непрерывность анализа и управления, взаимосвязь технико-экономических факторов по предприятию и его структурным подразделениям. Соблюдение принципов непрерывности управления позволит, с одной стороны, своевременно контролировать плановое задание, регулировать уровень и структуру показателей, с другой стороны, воздействовать на факторы, обеспечивающие, эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

175

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ермилова, Юлия Анатольевна, 2009 год

1. Федеральный закон РФ от 26 ноября 1996г. «О бухгалтерском учете».

2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999г., 24 марта 2000г.).

3. Приказ Министерства финансов РФ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4. Методические указания по калькулированию себестоимости мяса и мясопродуктов, разработанное ВНИИМП от 05.05.1992г.

5. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003. 176с.

6. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 168с.

7. Алдашкин Ф.И. Учет и калькулирование в нефтяной промышленности. М.: Гостоптехиздат, 1957. - 280с.

8. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. 952с.

9. Астахов В.П., Богатая И.Н., Ивашкевич В.Б., Лабынцев Н.Т. Бухгалтерский учет. Финансовый и управленческий: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2008. - 800с.

10. Аткинсон Д., Энтони А., Банкер Р. Управленческий учет. 3-е изд. - М.: Вильяме ИД, 2007. - 880с.

11. Атрилл П., Маклейни Э. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров. М.: Баланс-Клуб, 2003. 396с.

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

13. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник / Под ред. М.И. Бакаева. 5-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2005. -536с.

14. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т.Балабанов. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 206с.

15. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003. 240с.

16. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. -Минск: Вышейшая школа, 1973. 296с.

17. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под ред. проф. В.А. Новака. М.: Финансы, 1970.- 167с.

18. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2-е изд., доп. И пер. М.: ИКФ Омега-JI, Высш. шк., 2002. - 528с.

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

20. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 223с.

21. Белобородова В.А. калькуляция себестоимости продукции в промышленности.- М.: Финансы и статистика, 1991. — 279с.

22. Бехтерева Е.В. Себестоимость. Рациональный и эффективный учет расходов: 2-е изд. М.: Омега-Л, 2008. - 154с.

23. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: ГОНТИ, 1939. -371с.

24. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Изд. 7-е, перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 480с.

25. Большой экономический словарь. / Под ред. А.Н. Азрилияна. 5-е изд., доп. и перераб. М.: Институт новой экономики. 2002. - 1280с.

26. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001. -382с.

27. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1967. -216с.

28. Бухгалтерский словарь. 2-изд., доп. — М.: Финансы и статистика, 1996. -208с.

29. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев и др. / Под ред. П.С. Безруких, 2-е изд, перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2004.-456с.

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

31. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. 2-изд., перераб. и доп. - СПб.: Герда, 2002. - 280с.

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

33. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо, 2007. - 368с.

34. Васильева JI.C., Петровская М.В. Финансовый анализ: учебник. М.: КНОРУС, 2006. - 544с.

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИКФ Омега-JI; Высшая школа, 2004. - 528с.

36. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI; 2004. - 432с.

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

38. Взаимосвязь производственных затрат в управленческом и финансовом учете // Все для бухгалтера, 2008. № 8.

39. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997. - 262с.

40. Волков Н.Г. Применение принципа временной определенности в учетной политике // Бухгалтерский учет, 2000. № 11.

41. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник. — М.: ТК Велби, Проспект. 2006. -472с.

42. Волкова О. И. Экономика предприятия: учебник. М.: ИНФРА-М, 2007. -264с.

43. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учебное пособие. М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006. - 230с.

44. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000. №17.

45. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376с.

46. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2002. 412с.

47. Гандштак В.И., Майданчик Б.И. Содержание, задачи, методы экономического анализа и его организация на предприятии. М.: Машиностроение, 1974. — 56с.

48. Головина Т.А., Попова JI.B. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии // Управленческий учет, 2005. -№ 1.

49. Горелик О.М., Парамонова JI.A., Низамова Э.Ш. Управленческий учет и анализ. М.: КноРус, 2007. - 256с.

50. Горинов П.Е. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент в России и за рубежом, 2002. № 1.

51. Гриненко С. В. Организация информационного обеспечения управленческого учета в экономической системе предприятия: — М.: ТГРТУ, 2004. 319с.

52. Денисов В.Т., Авдеева Е.С., Клаков Д.С. Разработка и реализация управленческих решений на предприятии: теория, методология, практика. — Саратов: Научная книга, 2008. 250с.

53. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.: Статистика, 1975. - 328с.

54. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М: Экономика, 1964. - 327с.

55. Дойл Д. Управление затратами: стратегическое руководство. М.: Волтерс-Клувер, 2006. - 264с.

56. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000. - 560с.

57. Друри К. Управленческий производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов / Колин Друри: Пер. с англ. 6-е изд. — М.: Юнити-Дана, 2007. -533с.

58. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 528с. "

59. Жарикова JI.A. Управленческий учет. Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2004. - 136с.

60. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. 8-е изд., перераб. - М.: Госстатиздат, 1960. - 399с.

61. Захарьин В.Р. Учет себестоимости продукции (работ, услуг) и прибыли (убытка) организации. М.: Эксмо, 2008. - 432с.

62. Зимняков В.М. Мясокомбинат смотрит в будущее // Пищевая промышленность, 2006. -№ 8.

63. Зонова А.В., Адамайтис JI.A. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений. М.: Эксмо, 2008. - 512с.

64. Иванова Ж.А. Операционный анализ: учебное пособие. — Улан-Уде: Изд-во РИО ВСГТУ, 2005. 77с.

65. Ивашкевич В.В. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет, 2000. — № 1.

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

67. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Экономиста, 2003. - 618с.

68. Информационное обеспечение товароведения и экспертизы товаров: учебное пособие / Г.С. Прыткова, Л.Г. Тимуш, О.В. Власова. Саратов: Научная книга, 2007.-192с.

69. Каверина О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004. - 352с.

70. Кайшев В.Г. Состояние и развитие продовольственного комплекса России // Пищевая промышленность, 2006. № 3.

71. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под ред. А.Ш. Маргулиса. — М.: Финансы, 1980.-288с.

72. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности / Под ред. В.А. Белобородовой В.А. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и Статистика, 1989.-279с.

73. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие. М.: Инфра-М, 1997.-392с.

74. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350с.

75. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг: бухгалтерская и налоговая. 2-е изд. - М.: АБАК, 2008. - 336с.

76. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Статус-Кво, 1999. - 298с.

77. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. -М.: Финансы, 1978. -224с.

78. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2001. - 348с.

79. Керимов В.Э. Об организации управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2003.-№ 14.

80. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа в коммерческих организациях: учебное пособие. М.: Эксмо-Пресс, 2005. - 326с.

81. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. — 416с.

82. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник. 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 484с.

83. Киселева Т.В., Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффективное пособие по финансовому и управленческому учету. М.: Экор, 2001. - 328с.

84. Ковина М.Б., Майданчик Б.И. Внутриотраслевой анализ эффективности работы предприятий и объединений. М.: Финансы, 1977. - 80с.

85. Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях: учебное пособие. М.: Колос, 2000. - 224с.

86. Конарева JI.A. Структура затрат на обеспечение качества продукции и услуг в компании стран с развитой рыночной экономикой // Методы менеджмента качества, 2001. -№ 10.

87. Конарева JI.A. Управление качеством продукции в промышленности США. -М.: Наука, 1977.-255с.

88. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров. — М.: Дело и сервис, 2003. 303 с.

89. Кондукова Э.В. Себестоимость без искажений. М.: Эксмо, 2008. - 288с.

90. Косминский Б.М. Себестоимость в плановом ценообразовании. М.: Наука, 1972.-182с.

91. Крылов С.И. Формирование, анализ и целевое прогнозирование финансовых потоков организации: монография / Под ред. Н.Н. Илышевой. М.: Финансы и кредит, 2005. - 156с.

92. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720с.

93. Кузнецова С.Ю., Наумова Ю.А. и др. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли: учебно-практ. пособие. — М.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2004. 352с.

94. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. -М.: Финансы и статистика, 2007. 208с.

95. Кузьмичева М.Б. Российский рынок колбасных изделий // Мясная индустрия, 2008.-№3.

96. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 544с.

97. Лабынцев Н.Т., Попова Т.Д. Учет и аудит затрат на улучшение качества продукции и услуг: практическое пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2004. -136с.

98. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование сельскохозяйственной продукции. -М.: Статистика, 1980. 168с.

99. Лапыгин Ю.Н., Прохорова Н.Г. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат. М.: Эксмо, 2007. - 128с.

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

101. Литвин Ю.А., Литвин Б.М., Беба И.Ф. Нормативный учет затрат на производство в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Статистика, 1973. -87с.

102. Литвин Б.М. и др. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве / Б.М. Литвин, М.С. Пушкарь, А.С. Наринский. М.: Финансы и статистика, 1985.- 125с.

103. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-448с.

104. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: Учебник. 5-е изд. перераб. - М.: Финансы, 1973. - 456с.

105. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. 2-е изд. - Минск: Вышейшая школа, 1977. - 432с.

106. Маха Р. Калькулирование себестоимости по прямым издержкам. М.: Омега-Л, 2007.- 144с.

107. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект. Вильнюс, 1974. - 212с.

108. Мельник М.В., Бердников В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения / под ред. М.В. Мельник. М.: Экономист, 2006. - 159с.

109. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 543с.

110. Мещеряков А.И. Постановка управленческого учета в торговой компании // Менеджмент в России и за рубежом, 2003. № 1.

111. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. М.: Экономиста, 2006. - 199с.

112. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: Необходимость и действительность // Бухгалтерский учет, 1995. № 8.

113. Миненко Б.И., Новодворский В.Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроении. М.: Машиностроение, 1982.- 184с.

114. Моисеева О. П. Системы управленческого учета затрат // Вестник Белорусского государственного экономического университета, 2004. — № 2.

115. Молчанов С.С. Бухгалтерский и управленческий учет. М.: Эксмо, 2008. — 736с.

116. Муравьева В.А. Информация в постиндустриальной экономике // Вестник финансовой академии. М.: Финансы и статистика, 2002. — № 1.

117. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ФКБ-Пресс, 1996.-264с.

118. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1976. - 160с.

119. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496с.

120. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2003. -162с.

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

122. Николаева С.А. Управленческий учет: учебное пособие. М.: Ин-т профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176с.

123. Новицкий Н.И., Олексюк В.Н., Кривенков А.В., Пуровская Е.Э. Управление качеством продукции: учебное пособие. — М.: Новое знание, 2004. 368с.

124. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1981. 144с.

125. Осипенкова О.П. Управленческий учет. М.: Изд-во «Экзамен», 2002. -256с.

126. Палий В.Ф. Организация управленческого учета М.: Бератор-Пресс, 2003. -224с.

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

128. Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2001. № 7.

129. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2004. -№ 2.

130. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.-792с.

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

132. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2006. - 279с.

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

134. Палий В.Ф., Р. Вандер Вил. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2005, 480с.

135. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета, М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 174с.

136. Пивкин С.А. Особенности выбора базы распределения косвенных расходов при расчете себестоимости продукции производственного предприятия // Экономический анализ: теория и практика, 2007. № 9.

137. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000.-№ 19.

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

139. Попова JI.B. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: ДиС, 2007. - 448с.

140. Попова JI.B., Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга. М.: Дело и Сервис, 2006. - 272с.

141. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: пер. с англ. / Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1998. - 264с.

142. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер. с фран. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160с.

143. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет, 1997.-№ 12.

144. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика. 2-е изд. - М.: Изд-во РАГС, 2007. - 332с.

145. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. 3-е изд. -М.: ИНФРА-М, 2005. 272с.

146. Сахирова И.П. Операционный анализв принятии управленческих решений. -М.: Бератор, 2008. 176с.

147. Семь нот менеджмента / Под ред. В. Красновой и А. Привалова. М.: Журнал Эксперт, 1998. - 320с.

148. Семяновский А.А. Словарь бухгалтера: Англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов. М.: Финансовая газета, 1993. - 160с.

149. Славников Д.В. Аналитические инструменты управления затратами в системе контроллинга. Мн.: РЕГИСТР, 2007. - 160с.

150. Смирнов Э.А. Управленческие решения. М.: ИНФРА-М, 2001. - 264 с.

151. Смольский А.П. Анализ поведения затрат в управленческом учете // Планово-экономический отдел, 2008. № 5.

152. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.-367с.

153. Соколов Я.В. План счетов и реформация бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 12.

154. Соколов Я.В. О приоритете содержания над формой // Бухгалтерский учет, 2000.-№ 1.

155. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1999. -№3.

156. Соколов Я.В. Составление рабочего плана счетов как элемент организации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2000. №5.

157. Соколов Я.В. Тенденции развития учета // Бухгалтерский учет, 2004. № 11.

158. Соколов Я.В. Управленческий учет миф и реальность // Бухгалтерский учет, 2000.-№ 18.

159. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет, 1999. № 5.

160. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия // Бухгалтерский учет, 2001. № 4.

161. Соколов Я.В., Попов M.JI. Управленческий учет: как его понимать // Бухгалтерский учет, 2003. — № 7.

162. Соколова Н.А., Каверина О.Д. Управленческий анализ: учебное пособие. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. 184с.

163. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. 5-е изд. Л.: Соц. эгиз., - 1936. - 185с.

164. Суворова С.П., Илюхина Н.А. Контрольно-распределительные процедуры управленческого учета затрат в организациях горнообогатительного производства в целях их анализа // Экономический анализ: теория и практика, 2007.-№9.

165. Стратегический учет / Под ред. В.Э. Керимова. М.: Омега-Л, 2005. - 168с.88

166. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР: Пер. с нем. / Под ред. Г.Голла, А.Д. Шеремета. -М.: Финансы, 1977. -286с.

167. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О. Б. Модульный принцип формирования плана счетов // Бухгалтерский учет, 1996. — № 5.

168. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М: Финансы и статистика, 1992. - с. 160.

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

170. Токарева Е.В. Практические аспекты управления товарными запасами на предприятиях мясной отрасли // Мясная индустрия, 2007. № 11.

171. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2007. 218с.

172. Управленческий учет: учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2007. - с. 512.

173. Управленческий учет: официальная терминология CIMA. — М.: ФКБ-Пресс, 2004. 292с.

174. Управление затратами на предприятии: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б.; под общ. ред. Краюхина Г.А. - СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003. -256с.

175. Фатхутдинов Р.А. Управленческий решения. М. ИНФРА-М, 2007. - 352с.

176. Фофанов В.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. М.: ГроссМедиа, 2008. - 312с.

177. Хамидуллина Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль. М.: «Экзамен», 2002. - 320с.

178. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами. Планирование. Учет. Контроль. Анализ издержек обращения. М.: Экзамен, 2004. - 352с.

179. Хлебников В.И. Технология товаров (продовольственных): учебник. 2-е изд. - М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2002. - 427с.

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

181. Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1998. 175с.

182. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965. — 124с.

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

184. Шеремет А.Д., Николаева О.Е, Полякова С.И. Управленеский учет: учебник. М.: ФКБ-Пресс, 2005. - 344с.

185. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа предприятия. М.: Финансы и статистика, 1998. - 667с.

186. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: ИНФРА-М, 2002. - 366с.

187. Шигаев А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности // Бухгалтерский учет, 2003. № 8.

188. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: пер. с англ. М.: Филинъ, 1996. - 360с.

189. Ширяков С.Г. Совершенствование и планирование накладных расходов в себестоимости продукции // Планово-экономический отдел, 2008. № 8.

190. Шотгмиллер Д. Затраты на качество стимулируют процессы непрерывного совершенствования // Методы менеджмента качества, 2003. № 2.

191. Шуремов E.JL, Чистов Д.В., Лямова Г.В. Информационные системы управления предприятиями. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 112с.

192. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. — М.: финансы, 1973- 142с.

193. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. 2-е изд., перераб. и дополн. М.: Дело и Сервис, 2004. - 592с.

194. Экономикс: Англо-русский словарь справочник / Э.Дж. Долан, Б.И. Домненко. - М: Лазурь, 1994. - 544с.

195. Accounting: A Management Approach, Gordon Shillinglaw, Kathleen Т. Mcgahran, 9th ed., 1993. 367p.

196. Adizes I. Organizational passages: Diagnosing and treating life cycle problems in organization // Organizational Dynamics, 1979. 325p.

197. Cost Accounting: A Managerial Emphasis, Charles T. Horngren, George Foster, Srikant, 1989.-412p.

198. International financial management / Thomson / South Western. 2003. - 696p.

199. Parker R.H. Macmillan dictionary of accounting. L.: Basing stoke; The Macmillan Press Ltd, 1992. 307p.

200. Карточка оперативного учета отклонений закупки материалов по отдельным поставкампоставка на «»200г.)

201. Статьи затрат на материалы Материал 1 Материал 2 ит.д.

202. Норматив, цена Фактич. цена Кол-во закупленного материала Отклонение по цене материала Норматив, иена Фактич. цена Кол-во закупленного материала Отклонение по цене материала1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

203. Стоимость материала по контракту, руб.

204. Транспортные расходы, руб.

205. Погрузочно-разгрузочные расходы, руб.ит.д. 1. Итого: 5