Развитие управленческого учета в зерновом производстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Имангулов, Айдар Басырович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Имангулов, Айдар Басырович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Уфа

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

156

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Имангулов, Айдар Басырович

Введение 3 £

Глава 1. Теоретические основы управленческого учета в зерновом производстве

1.1 Содержание управленческого учета на современном этапе

1.2 Объективная необходимость управленческого учета в сельском хозяйстве

1.3 Зерновое производство как объект управленческого учета.

Глава 2. Методология формирования бухгалтерской учетной информации для управления издержками зернового производства. ф 2.1 Классификация затрат

2.2 Метод учета затрат и модель формирования затрат в зерновом производстве

2.3 "Директ-костинг" в ситеме управленческого учета в зерновом производстве.

2.4 Калькулирование себестоимости сельскохозяйственных работ и продукции зернового поля.

2.5 Организация бухгалтерских счетов учета затрат.

Глава 3. Проблемы управленческого учета в зерновом производстве

3.1 Особенности учета затрат по центрам ответственности и местам формирования затрат

3.2 Бюджетирование в зерновом производстве.

3.3 Формирование внутренней небухгалтерской учетной информации

3.4 Автоматизация управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие управленческого учета в зерновом производстве"

Актуальность темы исследования. Одним из условий стабилизации сельского хозяйства в современных условиях является эффективное использование имеющихся ресурсов, поиск и мобилизация внутренних резервов производства, что невозможно без соответствующей информационно-аналитической системы управления. Совершенствование информационного обеспечения управления имеет большое значение в приоритетных отраслях сельского хозяйства, одной из которых является зерновое производство. Повышение эффективности зернового производства крайне важно в обеспечении продовольственной безопасности страны и подъеме всего аграрного сектора экономики.

Отсутствие в сельскохозяйственных организациях эффективного и слаженного механизма планирования, учета, контроля, анализа и мотивации производства, явились одной из причин увеличения потерь зерна и снижения его качества.

В решении указанных задач определяющее значение имеет создание в сельскохозяйственных организациях системы управленческого учета, способствующего выработке оптимальных решений, направленных на минимизацию издержек производства, повышение объема и качества зерна.

Потребность в информационной системе, способствующей эффективному управлению расходами, установлению действенного контроля формирования объема и качества зерна предопределило выбор темы диссертационного исследования, обусловило постановку целей и задач.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических основ и практических рекомендаций по развитию управленческого учета в зерновом производстве в соответствии с современными требованиями организации производства и информационного обеспечения управления. Достижение указанной цели обусловило последовательное решение следующих задач:

- обоснование концепции и содержания управленческого учета в современных экономических условиях;

- обоснование необходимости и условий для развития управленческого учета в сельском хозяйстве и зерновом производстве;

- выявление особенностей управленческого учета в зерновом производстве;

- уточнение классификации затрат на производство зерна в соответствии с современными требованиями управления;

- разработка модели учета затрат и калькулирования в обеспечении информационных потребностей управления;

- выявление особенностей учета затрат по центрам ответственности и местам формирования затрат;

- разработка принципов бюджетирования производства зерна;

- разработка и обоснование методики учета затрат на счетах бухгалтерского учета;

- разработка принципов учета и контроля качества выполненных технологических операций и формирования готовой продукции;

- разработка технического задания по автоматизации управленческого учета.

Предметом исследования выступают методологические и организационные особенности учета затрат, калькулирования себестоимости продукции, планирования, анализа и других аспектов управленческого учета в современной системе управления зерновым производством.

Объектом исследования выступают сельскохозяйственные организации Республики Башкортостан.

Методологической основой исследования выступают труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам экономики сельского хозяйства, методологии бухгалтерского учета и анализа; нормативные документы, регулирующие организацию учета и отчетности в Российской Федерации; отраслевые инструктивные материалы. В диссертации использованы также материалы Госкомстата РФ и РБ, учетные и отчетные данные сельскохозяйственных организаций.

При разработке и решении поставленных задач использовались абстрактно-логический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный, монографический и другие методы исследования.

Наиболее существенные результаты, полученные автором и их научная новизна:

- уточнены классификация учетной информации управленческого учета и состав отличительных признаков финансового и управленческого учета, в результате обоснования целесообразности учета всей необходимой информации для выработки наиболее оптимальных управленческих решений, расширена учетная область управленческого учета, что позволило разработать новый признак более обоснованно доказывающий различие финансового и управленческого учета;

- уточнена классификация систем управленческого учета, сутью которой является обоснование и выделение классификационного признака и классификационных групп отражающих общую направленность всех элементов управленческого учета, а не специфику отдельного его элемента;

- уточнено определение управленческого учета и его содержание в зерновом производстве, который на основе разработанных автором классификаций учетной информации и систем управленческого учета, выступает как мотивационно-информационная система планирования, учета и анализа деятельности организации по получению экономических выгод в определенных природно-климатических, социально-экономических и иных условиях, чем достигается наиболее полное соответствие сущности управленческого учета целям информационного обеспечения управления в рыночных условиях;

- уточнена постатейная классификация затрат на производство зерна, на основе разукрупнения комплексных статей затрат и обособлении в составе одноэлементных статей самостоятельных позиций отвечающих информационным потребностями управления;

- разработана методика поэтапного учета затрат и калькулирования, сутью которой является последовательный учет затрат по отдельным этапам производства на обособленных счетах поэлементного учета с последующим их закрытием и исчислением себестоимости объектов калькуляций, выделенных на каждом этапе производственного цикла;

- усовершенствована методика исчисления технологической себестоимости основной и побочной продукции зернового поля, на основе использования коэффициентов энергоемкости продукции, что позволяет получить наиболее объективные показатели технологической и производственной себестоимости продукции;

- обоснована целесообразность бюджетирования производства, определены основные принципы бюджетирования и разработаны формы производственных бюджетов, которые основаны на принципе составления бюджетов по этапам производственного цикла и местам формирования затрат с группировкой расходов по отношению к объему деятельности и их отражением по технологическим операциям;

- разработаны предложения по учету качества выполненных технологических операций и контроля за формированием продукции, что предлагается осуществлять в системе внутренней отчетности.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные рекомендации будут способствовать повышению качества информационного обеспечения управления производственными процессами в зерновом хозяйстве. Основные положения диссертации могут быть использованы при разработке учебных курсов по управленческому учету в сельском хозяйстве.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на международных и региональных научно-практических конференциях, в том числе: международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса регионов России» (Уфа-2002); международной научно-практической конференции «Финансовое оздоровление АПК» (Москва,

2001); региональной научно-практической конференции «Финансовое оздоровление АПК» (Уфа, 2001); региональной научно-практической конференции «Социально-экономические и экологические проблемы развития АПК на рубеже веков» (г. Сибай, 2000г.).

Разработанные в диссертации рекомендации приняты к внедрению и частично внедрены в СПК им. Салавата Мелеузовского района РБ.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 7 печатных работ общим объемом 1,2 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Имангулов, Айдар Басырович

Заключение

Проведенные исследования позволяют сделать следующие выводы:

1. Состоятельность управленческого учета как самостоятельной дисциплины становится более обоснованной и доказательной в результате расширения его учетной области, что позволяет формировать всю необходимую информацию для управления в рамках единой информационной системы. В этой связи следует различать бухгалтерскую и небухгалтерскую учетную информацию управленческого учета. Бухгалтерская информация управленческого учета систематизируется на счетах производственного учета. Небухгалтерская информация управленческого учета - информация, получаемая на основе разового или систематического учета и анализа состояния внутренней и внешней среды функционирования организации. Реализация указанного подхода в организации управленческого учета будет способствовать наиболее полному информационному обеспечению управленческого персонала.

2. Эффективность системы управленческого учета в отдельной коммерческой организации выше, если общая направленность всех ее элементов отвечает отраслевым и организационным особенностям производства. Тем не менее, существующие системы управленческого учета основаны только на специфике методов учета затрат и калькулирования себестоимости и не отражают особенностей других его элементов. Устранению данного несоответствия способствует классификация управленческого учета по признаку «Отраслевые особенности производств», на основе которого целесообразно выделить две его основные системы: минимизационного и мотивационного управленческого учета

3. Повышение эффективности аграрного сектора экономики в современных условиях требует осуществления реформ на микроуровне в части совершенствования внутрихозяйственных отношений и управления. Указанные аспекты тесно взаимосвязаны, поскольку внутрихозяйственные отношения выполняют организационную и регулирующую функции управления. В качестве звена, связующего управление и организационно-хозяйственный механизм, выступает информационная система - управленческий учет. В этой связи развитие управленческого учета в сельском хозяйстве является неотъемлемым элементом стабилизации аграрного сектора экономики.

4. Разработка системы управленческого учета в зерновом производстве связана с необходимостью повышения эффективности зернового производства как определяющей отрасли в стабилизации всего сельского хозяйства и обеспечения продовольственной безопасности страны и ее регионов.

5. Управленческий учет в зерновом производстве представляет мотивационно- информационную систему планирования, учета, контроля и анализа деятельности организации и ее подразделений по получению экономических выгод в определенных отраслевых, природно-климатических, социально-экономических и иных условиях.

Предложения по организации управленческого учета в зерновом производстве:

1. В целях формирования наиболее полной и достоверной бухгалтерской учетной информации определяющее значение имеют постатейная классификация затрат, классификация расходов по отношению к объему деятельности и по способу отнесения на себестоимость.

2. В определении метода учета затрат, соответствующего особенностям технологии производства зерна, необходимо принять во внимание специфику формирования готовой продукции зернового поля, которая включает две различных, по своему содержанию, стадии производства: развитие зерновых культур и доработка первоначально полученной продукции. В соответствии с этим, методом учета затрат, отвечающего отраслевой специфике производства зерна, являетсяпопроцессно- попередельный.

3. В условиях длительности производственного цикла, что характерно для зернового производства, повышению эффективности мотивации труда и контроля производства способствует планирование и учет расходов по краткосрочным периодам. В этой связи цикл производства зерна необходимо косрочным периодам. В этой связи цикл производства зерна необходимо расчленить на систему производственных этапов, каждый из которых объединяет в себе технологические операции одной целевой направленности, выполняемых в определенный период времени календарного года. Детализация производственного цикла позволяет установить жесткий сметный контроль расходов на производство.

4. Контроль и анализ текущих затрат по этапам производственного цикла необходимо осуществлять на основе выявления и предупреждения отклонений по статьям расходов, исчисления фактической себестоимости объектов калькуляций выделенных на каждом этапе производства. Совокупность объектов калькуляций по этапам производственного цикла составляет систему промежуточных калькуляций.

5. В системе калькулирования себестоимости продукции зернового поля необходимо исчислять технологическую и производственную себестоимость. Показатели технологической себестоимости продукции позволят получать наиболее объективные показатели фактической производственной себестоимости основной и побочной продукции, оценивать вклад производственных подразделений в формирование себестоимости продукции, упростить распределение доходов по центрам ответственности.

6. Практическая полезность системы «директ-костинг» в учете затрат зернового производства, по нашему мнению, проявляются в упрощении учетных работ и возможности осуществления маржинального анализа. Анализ зависимости между затратами и объемом производства и анализ точки безубыточности, что также предоставляет система "директ-костинг", достаточно затруднительны и не имеют большой практической значимости.

7. Наиболее объективные результаты маржинального анализа по видам продукции, центрам ответственности и местам затрат предоставляет расчет сумм покрытий на основе внутрихозяйственных расчетных цен. При таком подходе производственные подразделения (центры ответственности) ставятся в наиболее равные условия и, соответственно, показатели сумм покрытий наиболее объективно показывают эффективность производства в центрах ответственности и местах формирования затрат.

8. Осуществление поэтапного учета затрат и калькулирования значительно облегчается при организации автономной системы счетов, основанной на поэлементном учете расходов. Закрытие счетов поэлементного учета необходимо отдельно по каждому месту формирования затрат по завершении отдельного производственного этапа. Указанный подход позволит реализовать контроль и анализ исполнения производственных бюджетов в наиболее удобной форме.

9. Взаимосвязь счетов финансового учета и счетов управленческого учета необходима в части отражения движения продукции и финансовых результатов производственных подразделений. С этой целью в состав счетов управленческого учета нами введены счета 43 "Готовая продукция" и 95 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) производственных подразделений», что создаст замкнутую систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, учета готовой продукции и финансовых результатов производственных подразделений.

10. Отражение финансовых результатов производственных подразделений на отдельном счете в результате распределения суммы прибыли (убытка), выявленного на счете 99 «Прибыли, убытки», способствует не только усилению контроля формирования финансовых результатов подразделений, но и позволит получить наиболее объективные показатели результатов деятельности подразделений предприятия, поскольку в предложенном варианте его исчисление основано на реально проданном, а не произведенном объеме продукции.

11. Состав и специфику формирования информации управленческого учета во многом определяют принципы организации центров ответственности и мест формирования затрат на предприятии. Наиболее эффективной формой организации центров ответственности, является организация их по доходам. В зерновом производстве необходимо четко представлять основные и вспомогательные центры доходов, что позволит обособить в учете прямые и косвенные расходы на производство, объективно распределять доходы от продажи продукции. Местом формирования затрат основного центра доходов в зерновом производстве является земельный участок (поле). В основе построения аналитического учета по местам формирования затрат основного центра доходов целесообразно принять используемые севообороты.

12. В целях текущего анализа и контроля производства целесообразно составлять производственные бюджеты на каждый этап технологического цикла и отдельное место формирования затрат. Расходы, сгруппированные по отношению к объему деятельности необходимо показывать по технологическим операциям производственного этапа. Материальные затраты в производственных бюджетах следует показывать в натуральном и стоимостном выражении. Также целесообразно отражение плановой (нормативной) себестоимости работ на 1 га пашни, агротехнических сроков выполнения работ, что позволит контролировать интенсивность выполнения работ.

13. Более полной реализации мотивационных аспектов управленческого учета в зерновом производстве способствует учет внутренней небухгалтерской информации, в части оценки качества выполнения технологических операций и учета формирования готовой продукции. Методы и формы учета такой информации определяются пользователями самостоятельно, тем не менее, в аналитическом учете важно формирование информации в разрезе мест формирования расходов и работников производства, поскольку результаты оценки качества работ и формирования готовой продукции имеют определяющее значение в распределении прибыли в производственных подразделениях.

148

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Имангулов, Айдар Басырович, 2002 год

1. Алборов Р. А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999.-№3.- с. 35-38

2. Алборов Р.А., БодриковаС.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999.- №1.- с. 24-27

3. Асеева С.В. Учет затрат и трансфертные цены //Бухгалтерский учет. -1999.- №4.- с.29-34

4. Баширов А.А. Бухгалтерская финансовая отчетность. Уфа: БГАУ, 2001.- 478с.

5. Бодрикова.С.В. О совершенствовании исчисления себестоимости продукции льноводства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999.- №12.- с.46-47

6. Большой бухгалтерский словарь: 1000 терминов /под. ред. А.И.Азрилияна. -М.: Институт новой экономики, 1999.- 574с.

7. Бортник Н.А. Информационные аспекты бухгалтерского учета. Саратов: Издательство Саратовского университета, 1983.- 74с.

8. Валебникова Н.В, Василевич Н.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет.-2000.- №18.- с. 53-59

9. Васькин И., Свободина М.В., Дятлова А.Ф. Новый этап российской системы бухгалтерского учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 2001.-№2.- с.20-23

10. Ю.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Финста-тинформ, 1999.- 359с.

11. П.Воронова Е.А. Попроцессное калькулирование: общая характеристика. // Аудитор.- 2001.-№6

12. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. -М.: Финансы и статистика, 1987.- 103с.

13. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления стоимостью продукции. Казань: Издательство Казанского Университета, 1986.- 237с.

14. Гарифуллин К.М., Петров В.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве с основами учета в других отраслях народного хозяйства. Казань, 1969.- 168с.

15. Голиков В.И. Управление и система экономических отношений. Киев: Наукова думка, 1984.- 247с.

16. Голованов А.А. Учет затрат на производство на предприятиях АПК // Бухгалтерский учет. 1998.-№7.- с.43-45

17. Гусманов И.У. Продовольственная безопасность региона (на материалах Республики Башкортостан). Уфа: БНИИСХ, 2000.- 64с.

18. Денин Н.В., Чирков Е.П., Соколов Н.А., Парфенова А.С. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1999.- №2.- с. 10-13

19. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет.- М.: Юнити, 1998.-783с.

20. Ерофеева В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992.-192с.

21. Жамьянова Н.Ц. Об унификации документов первичного учета //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1999.-№11.- с. 39-41

22. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982.-175с.

23. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. -2000.-№5.- с. 56-59

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

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

26. Ивлев В., Попова Т. Управленческий учет как основа системы управления предприятием // Экономика и жизнь.- 1998.- №2

27. Имангулов А.Б. Контроллинг в системе управления // Развитие экономических отношений в АПК Республики Башкортостан. Сборник статей научной конференции сотрудников экономических факультетов БГАУ. Уфа: Изд-во БГАУ, 1999.- с. 112-114

28. Имангулов А.Б. Организация учета по центрам ответственности и местам формирования затрат в растениеводстве // Финансовое оздоровление АПК. Труды НАЭКОР. Вып. 5., Том 3. Часть И. М.: Изд-во МСХА, 2001.-с. 262-267

29. Исмагилов P.P. Основные факторы формирования качества продукции растениеводства // Качество продукции растениеводства и приемы его повышения (материалы региональной научно-практической конференции) / Под ред. Р.Р. Исмагилова.- Уфа, 1998.- 297 с.

30. Калашников А.П., Клейманов Н.И. Нормы и рационы кормления сельскохозяйственных животных. -М.: Агропромиздат, 1985.- с. 331339

31. Карпова Т.П. Управленческий учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350с.

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

33. Качество зерна и приемы его повышения (материалы республиканской научно-практической конференции).- Уфа, 1997.- 97с.

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

35. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Анань-кина, С.В.Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др.; под ред. Н.Г. Данилоч-киной. -М.: «Аудит», 1998.-279с.

36. Кучерин А.П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1999.-№3.- с.40-42

37. Кучерин А.П. О формировании издержек и исчислении себестоимости продукции зерновых культур // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000.- №4.- с. 16-19

38. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.-163с.

39. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д: Издательский центр «Март».- 2000.- 534 с.

40. Лоскутов А.Ф. Пути совершенствования учета и анализа себестоимости производства семян зерновых культур // Сборник научных трудов.-Куйбышев, 1988

41. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1992.-205с.

42. Методические рекомендации по планированию учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утв. Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации 4 июля 1996г. №П-4-24/2068).

43. Минеев И.И. Агропромышленный комплекс Республики Башкортостан: проблемы и перспективы // Информационный бюллетень.- №4 (10).- Уфа, 2000.

44. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1996.-13 5с.

45. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдвелл Дж. Основные принципы управленческого учета. Элементы производственных затрат // Бухгалтерский учет.- 1991.-№9.- с.45-55

46. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдвелл Дж. Принципы учета. // Бухгалтерский учет.- 1999.- № 11.- с. 21 -25

47. Нидлз Б., Андерсон Г., Колдвелл Дж. Принципы учета. // Бухгалтерский учет.- 1999.- №12.- с. 23-29

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

49. Николаева С. А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории практике//Бухгалтерский учет. 1996. -№2.- с. 47-51

50. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспектива. -М.: Аналитика-Пресс, 2000.-208с.

51. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг. М.: Финансы и статистка, 1993 .-123с.

52. Николаева С.А. Система «директ-костинг» и возможности ее применения // Бухгалтерский учет.- 1991.- №9.- с. 12-15

53. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистка, 1979.-71с.

54. Нормативный учет: передовой опыт /' В.Ф. Палий, Э.Э. Чапас, В.И. За-потылок и др.; Под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и статистика, 1987.-111с.58.0рманджи К.С. Контроль качества полевых работ. Справочник.- М.: Росагропромиздат, 1991.- 191с.

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

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

57. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет. - 2000.- №17.- с.58-62

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

59. ПБУ 10/99 "Расходы организации" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 №33н) // Положения по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: ООО «Витрэм», 2001.- с.97-105

60. ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 №32н) // Положения по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: ООО «Витрэм», 2001.-с.89-97

61. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н) // Положения по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: ООО «Витрэм», 2001.- с.69-77

62. ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2001 №91н) (ред. 30.03.2001) // Положения по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: ООО «Витрэм», 2001.- с. 123-132

63. Петров В.П., Садриева Э.Р. Совершенствование затрат в животноводстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000.-№2.- с. 17-21

64. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000.- №19.- с.60-62

65. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56)

66. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56) ( ред. от 28.07.95)

67. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56) ( ред. от 27.03.96)

68. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56) ( ред. от 17.02.97)

69. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

70. Постановление Кабинета Министров РБ от 28.04.2001 N 9Г'0 среднесрочной программе развития агропромышленного комплекса республики Башкортостан на 2001-2005 годы"

71. Пошкус Б.И. Совершенствование экономических отношений в сельскохозяйственных предприятиях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999.-№3.- с. 10-13

72. Программа основных направлений развития АПК Республики Башкортостан на период 2000-2005гг. -Уфа: БНИИСХ РАСХН и АНРБ, 1999

73. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.- 174с.

74. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2000.- №20.- с.58-59.

75. Рафикова Н.Т. Методика экономико-статистического анализа влияния специализации, концентрации производства на себестоимость продукции сельского хозяйства.- Уфа: Б.И., 1999.-48с.

76. Рожков A.M. Учет затрат и анализ себестоимости производства семян зерновых культур. -М.: Росагропромиздат, 1990.-78с.

77. Рыманова Л. Стабилизация и снижение себестоимости — основа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий // АПК: экономика и управление. 2001.-№6.- с. 45-52

78. Рэй Вандер Вил, Палий В.Ф. Управленческий учет. -М.: Инфра-М, 1997.- 480с.

79. Саков А. А. Унификация управленческой документации и общесоюзные классификаторы. М.: Экономика, 1982.-167с.

80. Соколов Я.В. Управленческий учет миф или реальность // Бухгалтерский учет. 2000.-№18.- с.50-52

81. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не управленческий учет// Бухгалтерский учет.- 1997.- №2.- с.79

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

83. Сумароков JI.H. Информационное обеспечение управленческих решений. М.: МЦНТИ, 1982.- 82с.

84. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт.- М.: Финансы и статистика, 1993.-е. 138

85. Тяпкин Н.Т., Кукина М.А. Методы определения окупаемости текущих затрат в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997.- №7.- с.14-17

86. Федеральный Закон "О бухгалтерском учете" от 21.1196. №129-ФЗ (ред. от 23.07.98).- М.: Инфра-М, 2001.- 14с.

87. Хабиров Г.А. Совершенствование внутрихозяйственных экономических отношений и их информационного обеспечения в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Редакция журнала «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», 2001,- 191 с.

88. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.-415с.

89. Цыгичко В.Н. Руководителю о принятии решений.- М.: Инфра-М, 1996.-272с.

90. Шебек С.В. Управленческий учет как средство принятия управленческих решений // Мясная продукция.- 1999.- №395 .Шеремет А.Д. Управленческий учет. М.: ФБК Пресс, 1997.- с. 177-178

91. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.- 1998.-№7.- с.25- 28

92. Щиборщ К.В. Об основных аспектах учетной политики российских предприятий//Аудитор.- 1999.-№ 9.- с. 3-9

93. Щиборщ К.В. Распределение косвенных расходов по видам продукции // Аудитор.- 1999.- № 6.- с.7-9

94. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. М.: Финансы н статистика, 1991.- 237с.

95. Ящук Н.А. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Финансы и статистика, 1981.-144с.