Организация учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Хрипяков, Сергей Викторович  
  
**Год:**

1996

**Автор научной работы:**

Хрипяков, Сергей Викторович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Хрипяков, Сергей Викторович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА I. ТГОРЕтО-МЕТОДОЛОГШЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ В СИСТШЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА Ю

1Л. Экономическая природа, сущность управленческого учета и его роль в современных условиях произ-вод с т веяно-хозяй с твеяной деятельности предприятий Ю

1.2\* Содержание и принципы учета произволственншс затрат, способы их формирования и классификации

ГЛАВА 2, ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПУТИ

ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

2Л. Оценка действующих систем учета прямых переменных затрат с использованием зарубежного опыта 54'

2\*2\* Анализ методов распределения косвенных постоянных расходов

ГЛАВА 3- РАЗРАБОТКА 0РГАНЮШ0НН04!ЕТ0ДИЧЕСКИХ ОСНОВ

ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

3Л\* Цели» задачи» информационная база и организация оперативного анализа

3,2\* Расчетно-аналитические приемы и методы оценки те\*сущих и будущих затрат на производство продувдии

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета"

Актуальность темы исследования, В начале 90-х годов И века Россия вступила в переходный период становления рыночных отношений и формирования их основ с учетом специфики отечественной экономики, сложившихся производственных отношений, хозяйственных связей и уровня развития производительных сил\* Активизировался процесс создания новых предприятий различных организационно-правовых форм хозяйствования, полностью самостоятельных, отвечающих за результаты своей деятельности» производственные и внепроизвод-ствеяные затраты. Эти процессы обусловливают принципиальные изменения в структуре управления предприятиями, организации жх производственно-финансовой деятельности» формирования адекватных организационных систем финансового и управленческого учета, разработке новых методов и приемов учета производственных затрат, максимально приближенных к международным. Это требует проведения специальных научных исследований по разработке решений вновь возникающих проблем.

Действовавшая ранее система учета затрат на производство полностью отвечала требованиям централизованного управления экономикой: она обеспечивала получение информации о фактически сложившихся затратах на продукцию (работы, услуги) в основном в целях государственного ценообразования. Система накопления информации о затратах была четко отлажена на предприятиях. Проблема заключалась в том, что большая часть этой информации не востребова-лась, так как не было глобального стихла для снижения производственных затрат и, следовательно, для создания оптимальной системы управления ями. Это послужило одной из главных причин, что на практике не нашли широкого применения теоретически разработанные различные методы учета затрат. В связи с этим рыночные условия хозяйствования предопределяют острую необходимость и практическую значимость в проведении научных исследований по организации учета производственных затрат в системе управленческого учета в период бурного формирования новых элементов экономической деятельности при еще сохранившихся старых формах организации учета затрат на производство.

Весомый вклад в разработку новых направлений учета производственных затрат внесли отечественные и зарубежные ученые, такие как А,Ф.Аксененко, П.С.Безруких, И.А.Белобжецкий, К,Друри, А\*П.Зудшшн, В.Б.Ивашкевич, А,Н.Катаев, ВФБ,Лйбермал, А.Ш.Маргулис, В\*И.Макарьева, Й.С.Мацкевичус, С.А\*Николаева, П.П\*Новвченко, В.Ф.Палий, ВЖЛетрова, С.С.Сатубаддин, В\*Т.СлабинскиЙ> С\*А.Сту-ков, С.К.Татур, В\*Й,Ткач, ЧДорнгрен, 3«Хоуп, Н^Г.Чумаченко, А.Я.Яругова и другие. Однако отдельные стороны учета производственных затрат по-прежнему остаются еще до конца не разработанными и требуют дальнейшего углубленного исследования\* Сада относятся вопросы разграничения понятий "управленческий учет", "производственный учет", "учет производственных затрат"; обобщения представлений о содержании, принципах и месте учета производственных затрат в системе управленческого учета; сравнительного анализа методов учета, распределения и списания прямых и косвенных затрат на производство продукции отечественных и зарубежных предприятий; выявления возможных направлений совершенствования российской системы учета производственных затрат; организации и методики проведения оперативного анализа» а также применения стати-стико-математических приемов оценки производственных затрат и разработки процедур реализации этих приемов для целей оперативного анализа затрат на производство в практической деятельности отечественных предприятий.

Практическая значимость решений вышеперечисленных вопросов заключается в адаптации различных аспектов зарубежного учета и анализа производственных затрат к современным экономическим условиям функционирования предприятий. Появление разнообразных вариантов преодоления указанных проблем может послужить источником для развития и совершенствования систем учета затрат на производство, повышения его гибкости, оперативности и роли в управлении предприятием-) При этом надо принимать во внимание абсолютную несхожесть путей развития предприятий за рубежом и в России, Однако такая ситуация не является непреодолимой преградой для внедрения эффективных методов и методик западного учета затрат в отечественную практику. Необходимость сближения российской системы учета производственных затрат с меадународной, неразработанность отдельных аспектов этих проблем в научной и методической литературе, практическая значимость создания объективной информации о формировании производственных затрат определяют актуальность избранной теш в качестве предмета исследования и содержание диссертационной работы\*

Диссертация выполнена в соответствии с тематикой научных исследований экономического факультета ВГУ по проблеме "Совершенствование системы внутрихозяйственного учета» анализа и аудита производственной и коммерческой деятельности", включенной в план НИР кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.ВЛомоносова, являющейся головной кафедрой СНГ и РФ по разработке теш "Учет, анализ и аудит в рыночной экономике".

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационной работы заключается в оценке существующей методологии и методики организации учета и анализа затрат на производство для разработки оптимальной системы накопления, обработки и использования затратных данных в обеспечений решения важных прикладных задач по управлению производственной деятельностью предприятия• Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

V - проанализировать и критически оценить существующие теоретике -методологи ческие зарубежные и отечественные концепции управленческого учета;

- выявить место и роль учета производственных затрат в системе управленческого учета, разработать направления его дальнейшего развития;

- обосновать необходимость и возможность разделения бухгалтерского учета на финансовый и производственный с обособлением системы учета производственных затрат;

- оценить действующие системы и методы учета производственных затрат с целью выбора оптимальных вариантов их применения;

- проанализировать возможности использования в отечественной учетной практике зарубежных методов распределения и списания косвенных расходов с разработкой соответствующего регистра бухгалтерского учета для российских предприятий;

- разработать методику анализа текущих и будущих затрат на производство продукции, обеспечивающую объективное, оперативное и своевременное регулирование их оптимальности на всех уровнях управления деятельностью предприятия\*

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теоретико-методологические и организационночяетодические проблемы учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета, включая вопросы сравнительной оценки существующих отечественных и зарубежных систем, определения путей совершенствования оперативного анализа, широкого применения математического инструментария в практических условиях деятельности предприятий. Объектом исследования бшш избраны предприятия приборостроения и электроэнергетики г.Воронежа и г-Нововоронежа, а также ирландское предприятие "Термо Кинг" ("Theкто

GcUn/oy ).

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы является использование диалектических принципов познания учета производственных затрат в системе управленческого учета и его взаимосвязи с бухгалтерским учетом, контролем и анализом хозяйственной деятельности\* В связи с этим изучалась отечественная фундаментальная и специальная литература, зарубежная научная литература в оригинале, материалы научных конференций и семинаров, законодательные и нормативные акты, методические и проектные материалы, В процессе работы применялись такие общенаучные методы исследования, как анализ и синтез, исторический и логический подходы, комплексность, системность, сравнение и др.

Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике, на оценке учетных систем и выполнения расчетно-аналитических работ по реальным затратным данным и широком применении специальных конкретно-экономических и математических приемов исследования (формализации, группировок, структурного, динамического, регрессионного анализа и др»),

Научная новизна исследования состоит в комплексном решении актуальных теоретических и организационно-методических задач учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета\* По теме диссертационной работы получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- дана критическая оценка существующих отечественных и зарубежных концепций управленческого учета, определены условия применения этих систем на российских предприятиях под влиянием основных внутренних и внешних факторов хозяйственной деятельности;

- уточнено определение управленческого учета, сформулированы основные цели и задачи, разработаны его фундаментальные принципы, выявлены современные проблемы и направления дальнейшего развития;

- обоснована необходимость перестройки отечественной системы бухгалтерского учета применительно к требованиям рыночной экономики с подразделением его на финансовый и производственный учет, обособлением учета производственник затрат в качестве важной сос~ тавной части производственного учета;

- обосновано место и роль учета производственных затрат в системе управленческого учета, проведено разграничение между понятиями "управленческий учет\*, "бухгалтерский учет" и "учет производственных затрат", сформулированы основные принципы учета затрат на производство продукции;

- дана оценка существующей практике формирования производственных затрат, разработаны новые признаки их классификации и определены вероятные направления развития учета затрат на производство в современных условиях;

- дана оценка организации учета производственных затрат, разработана концептуальная модель движения затрат на производство и реализацию продукции по счетам бухгалтерского учета;

- проведен сравнительный анализ методов учета прямых переменных затрат по данным российских и ирландских приборостроительных предприятий, разработаны рекомендации по использованию прогрессивного зарубежного опыта;

- проанализированы возможности применения в отечественной практике отдельных зарубежных методов распределения косвенных постоянных расходов, разработан новый регистр учета - ведомость распределения косвенных затрат ступенчатым методом;

- разработана методика анализа текущих и будущих затрат на производство продукции, обосновывающая целесообразность применения совокупности конкретно-экономических методов и приемов оперативного анализа деятельности предприятий.

Практическая значимость диссертационного исследования, направленного на разработку научных и организационных подходов к выявлению сущности и классификации производственных затрат, методов их учета, приемов распределения косвенных расходов, состоит в повышении объективности оценки затрат на производство продукции, оперативности и своевременности определения возникающих отклонений по ним, усилении контроля за их формированием и использованием, расширении аналитических возможностей информации о производственных затратах\*

Теоретико-методологические и организационно-методические результатн диссертационной работы широко используются в учебном процессе экономического факультета ЕГУ по специальности 060500 "Бухгалтерский учет и аудит" и по программе послевузовского образования МВД, в процессе чтения курсов лекций "Теория анализа хозяйственной деятельности", "Управленческий учет" и спецкурса "Оперативный анализ себестоимости продукции",

Ашюбадия -результатов исследоващд. Результаты исследования автор докладывал на научно-практических конференциях НГУ. Организационно-методические разработки по вопросам учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета были внедрены в 1995г. на воронежских предприятиях АООТ "Воронежский станкозавод", Воронежский опытный завод "Эталон", Нововоронежская атомная электростанция и в учебном процессе экономического факультета ВГУ.

Публикаши. Основные положения диссертации опубликованы в 9 работах общим объемом 5,85 печ. листа.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников, включающего 168 наименований. Работа изложена на 197 страницах машинописного текста, в том числе содержит 9 рисунков, 28 таблиц, 23 формулы,3 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Хрипяков, Сергей Викторович

Результаты работы на тему диссертации позволяют сделать вывод о принципиальном единстве организационных основ учета прямых переменных расходов, его целей, задач и методов в российской и англосаксонской системах бухгалтерского учета. Различия наблюдаются лишь в некоторых деталях. Сравнительная характеристика методов учета и списания прямых переменных расходов на российских и ирландских предприятиях предоставила реальную возможность оценить их достоинства и недостатки, а также разработать пути совершенствования материальных, трудовых и других прямых переменных затрат на современном этапе развития экономики. Особое внимание было обращено на необходимость генерирования новой системы организации учета, более гибкой и восприимчивой к изменению факторов производства, более оперативной по отношению к возможности управления прямыми переменными затратами.

4. Совершенствование организационных форм учета производственных затрат требует взвешенного подхода к распределению и списанию косвенных расходов. В работе отмечается, что серьезного внимания заслуживают вопросы выбора оптимальной базы их распределения, а также определение условий применения различных методов распределения косвенных затрат. Дана оценка возможностей использования некоторых баз и методов распределения косвенных расходов, широко распространенных на зарубежных предприятиях. В качестве доказательства приведена процедура распределения косвенных расходов ступенчатым методом по данным завода "Эталон".

Подводя итоги, нельзя не признать тот факт, что решению вопросов распределения и списания косвенных затрат всегда придавалось большое значение. Однако это были в основном теоретические выкладки, подтвержденные единичными экспериментами. Практическая сторона по-прежнему остается неразработанной. В диссертации предложены реальные пути совершенствования методов распределения косвенных расходов с использованием специально разработанного для этих целей регистра бухгалтерского учета.

149

5. Исследование проблем проведения оперативного анализа и подготовки соответствующей информации позволили осуществить классификацию ее видов и определить пути совершенствования имеющейся информационной базы.

Необходимость широкого использования оперативного анализа при решении вопросов регулирования производственных затрат предопределила формулирование его целей, задач, этапов проведения и разработку оптимальных организационных форм. Предложенные направления дальнейшего развития организации оперативного анализа включают модернизацию и автоматизацию учетно-аналитической системы, повышение квалификационного уровня его исполнителей, увеличение скорости обмена информацией и так далее. Успешное претворение их в жизнь позволит сделать оперативный анализ реальным рычагом управления производственными затратами.

6. Результатом исследования методических вопросов и практических трудностей организации учета и анализа производственных затрат явилась разработанная автором методика анализа и прогнозирования затрат на производство с применением экономико-математических и статистических методов. Использование этой методики возможно в целях не только оперативного, но и текущего и перспективного анализа. Одним из важных достоинств ее является возможность применения на предприятиях как с высоким, так и с низким уровнем автоматизации производства и управления. Подтверждением тому является анализ, проведенный автором, на Нововоронежской атомной электростанции, где автоматизация учетного процесса очень высока, и на Воронежском опытном заводе "Эталон", где такая автоматизация отсутствует практически полностью. Конечноt результаты анализа данных последнего предприятия были довольно приблизительными в связи с использованием простых методов оценки затрат. Однако возникшее отклонение находилось в допустимых пределах, что также подтверждает правильность разработанной методики. Применение ее на практике действующих предприятий позволит управленческому персоналу не только владеть информацией о производственных затратах в любой момент времени, но и оперативно влиять на отклонения по ним, предупреждая тем самым возможный рост себестоимости продукции.

Реализация на практике разработанных в диссертации основных положений организации учета и анализа производственных затрат в

- 150 деятельности предприятий приведет к качественному улучшению учетно-аналитического процесса, его соответствию требованиям рыночных отношений, определит обоснованность принимаемых управленческих решений, повысит значимость целостной и взаимосвязанной системы учетно-аналитической информации о производственных затратах на предприятиях и их структурных подразделениях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Переход к рыночным отношениям определяет необходимость методологического и методического совершенствования существующей системы бухгалтерского учета в направлении разделения учетных функций по внутреннему и внешнему признаку и разработки оптимальной организационной структуры его построения. Современный этап развития экономики России выявил значительное несоответствие целей отечественного бухгалтерского учета текущему положению дел на предприятиях. Действовавший ранее затратный механизм послужил причиной усиления наблюдательной роли учета, сведя до минимума значимость аналитических, прогнозных» регулировочных, контрольных и других процессов управления производственными затратами.

В связи с этим дальнейшее совершенствование учетной теории и практики невозможно без критического изучения и использования прогрессивного зарубежного опыта, адаптированного к российским условиям. Вопросы практического применения как отдельных методов учета и анализа затрат на производство продукции, так и детально разработанных систем их организации являются сегодня первоочередными при определении возможных путей развития отечественного бухгалтерского учета, выявлении его взаимосвязи с управленческим, производственным учетом и учетом производственных затрат\* /

Исследования по вышеуказанным проблемам позволили получить следующие основные результаты: I. Критическая оценка существующих отечественных и зарубежных концепций управленческого учета легла в основу изучения его сущности и экономической природы, а также обобщения роли управленческого учета в процессе производственно-хозяйственной деятельности российских предприятий\*

Это дало возможность уточнить определение управленческого учета как сложной системы обработки экономической (учетной и внеучетной) информации для принятия и обоснования различных внутрихозяйственных решений по эффективному регулированию производственного процесса, сформулировать его цели и основные задачи, исторические этапы становления, фундаментальные принципы, современные проблемы и пути дальнейшего развития» На основании проведенных исследований автор сделал вывод о мевдисцишшнарном

- 147 характере учета, его сложной экономической структуре и конкретной направленности на преодоление внутренних трудностей.

Попытка обобщенного анализа систем управленческого учета является реальной предпосылкой к созданию его оптимальной организационной структуры, полностью адаптированной к условиям российской экономики.

2.Исследование вопросов учета производственных затрат в системе управленческого и производственного учета прежде всего позволило разграничить эти понятия, определить их взаимосвязь и взаимозависимость, цели и задачи. Важным итогом диссертационной работы можно считать формирование принципов учета производственных затрат, составляющих методологическую основу его организации.

Критический анализ проблем формирования затрат в России и за рубежом позволил сделать вывод о значительном преимуществе отечественной системы в решении этих вопросов. Тем не менее автор обращает внимание на несогласованность отдельных инструкций ло формированию производственных расходов, что является реальным направлением дальнейшего развития учета затрат на производство.

Серьезное внимание, которое было уделено проблемам классификации затрат, имело своим результатом уточнение их существующих группировок и выявление новых классификационных признаков, таких как возможность управления затратами, прогнозирования их будущей величины, скорость устранения отклонений и так далее.

Автор делает закономерный вывод о том, что в случае устранения затратного механизма, российская экономика получит дополнительные преимущества, которые будут выражаться в четкой ориентированности руководства предприятий на применение строго определенных группировок производственных затрат. Это окажет значительное влияние на осуществление действенного контроля за их расходованием, снижение их общей величины и повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Определение возможных путей совершенствования учета затрат на производство в современных условиях деятельности предприятий явилось результатом всестороннего исследования вопросов его сущности, содержания и перспектив дальнейшего развития^

3. Анализ современной практики учета затрат показал, что системы, действующие на предприятиях, определяются требованиями

148 производственного процесса по выбору путей и методов, с помощью которых существующие расходы накапливаются и списываются на производственную продукцию» Дальнейшие исследования в этом направлении позволили обобщить имеющийся опыт решения этого вопроса и разработать концептуальную модель движения затрат на производство и реализацию продукции по счетам бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Хрипяков, Сергей Викторович, 1996 год

1. Законодательные акты, постановления Правительства России,инструкции и положения

2. Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального страхования: Утверждена постановлением Госкомстата России от 10,07.95г.№ 89 // Бухгалтерский практикум, 1994.12. -С. 1-4,

3. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета: Нормативно-справочные материалы // Под ред. А.С.Бакаева. М. : Финансовая газета, 1993. - 93 с.

4. О методических рекомендациях по составу и учету затрат. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 1994г. № 66 // Бух. учет. 1995. - № 9. - С, 70 - 75.

5. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. -М, : Прейскуранта дат, 1970. 128 с.

6. О составе затрат и единых нормах амортизационных отчислений: Сборник нормативных документов с комментариями. М.: Финансы и статистика, 1994. - 223 с.

7. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации: Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994г. № 170 // Бухгалтерский практикум, 1994. - № 12. -С. 5-11.

8. Монографии, учебники и учебные пособия

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

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

11. Бариленко В.И. Совершенствование анализа себестоимости промышленной продукции / Под ред. А.Ф.Рябовой. ~ Саратов: Изд-во Сарат. ун-та,1984. 69 с.

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

13. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И,П. Учет затрат и калькулирование в промышленности: Вопросы теории, методологии и организации. М.: Финасы и статистика,1989. -223 с.

14. Еородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость прошллленной продукции. Киев: Тзхника,1990, - 147 с.

15. Бухгалтерский учет: Учебник / П.П.Новиченко, Т.Н.Шеина, Ф.П. Васин и др.; Под ред. П.П^Новиченко. М.: Финансы и ста-тистика,1990. - 464 с.

16. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная практика / Под ред. В.И,Рыбина. М. : Финансы и статистика, 1983, - 22 6 с.

17. Васильева Ф.С. Основы построения и пути совершенствования аналитического учета в промышленности: Автореф. . канд. экон. наук. М., 1974. - 25 с,

18. Васильков А,И+, Миневский А+И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности, М.: Финансы и статистика, 1985. - 176 с.

19. Вознюк М.И. Пути снижения себестоимости продукции. -Минск: Вышэйш. школа,1985. 158 с.

20. Волков Н.Г\ Упрошенная форма бухгалтерского учета для предприятий малого и среднего бизнеса. М.: Агентство Деловой Информации, 1993. - 188 с.

21. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. ~ М.: Х.ГХм 1992. 251 с\*

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

23. Горфинкель В.Я„, Мамонтов И.П. Снижение себестоимости продукции. М.: Знание, 1985. - 64 с.

24. Друри К Введение в управленческий и производственным учет М Изд-во Лудит , 1994 -560 с2 9 Зудилин А П Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях М Ун-т Дружбы народов, 197 6 - 128 с

25. Зудилин А П Анализ хозяйственной деятельности пред приятии развитых капиталистических стран Екатеринбург Каменный пояс, 1992 - 224 с

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

27. Индукаев Б П Организация оперативного учета и контроля издержек производства М Финансы и статистика, 198 6143 с

28. Как добиться успеха Практические советы деловым людям // Под ред В Е Хруцкого ^ М Изд-во полит лит , 1991 512 с

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

30. Каракоз И И Савичев П И Вопросы теории и практики оперативного учета М Финансы/ 1972 - 2 68 с

31. Козлова Е П , Парашутин Н В , Бабченко Т Н Бухгалтер скии учет в промышленности М Финансы и статистика, 1993 432 с

32. Ластовецкии В Е Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности М Финансы и статистика, 1988163 с

33. Левин В С Внутризаводской контроль издержек производства М Финансы, 1977 - 88 с

34. Левин Б С Контроль издержек производства в условиях нормативного учета М Финансы и статистика, 1990 - 158 с

35. Либерман В Б Автоматизация расчетов себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях М Машиностроение, 1982 - 269 с

36. Макарьева В И Комментарии к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции и о порядке формирования финансовых результатов М Финансы и статистика, 199380 с

37. Мацкевичус И С , Кальчинскас Г Л Управление затратами в АСУП М Финансы и статистика, 1989 - 224 с

38. Мескон М X f Альберт М , Хедоури Ф Основы менеджмента- М Дело, 1992 704 с4 9 Методика учета и анализа себестоимости продукции / Под ред А Д Шеремета М Финансы и статистика, 1987 208 с

39. Мизиковскии Е А Методология и организационные принципы производственного учета на предприятиях машиностроения в условиях развития рыночных отношении Автореф докт экон наук1. М , 1992 38 с

40. Нарибаев К Н Организация бухгалтерского учета в США -М Финансы, 1979 152 с

41. Науменко Г А Формирование и анализ себестоимости про дукции Автореф канд экон наук Киев 1992 - 25 с

42. Нидлз Б , Андерсон X , Колдуэл Д Принципы бухгалтерского учета И Финансы и статистика, 1993 - 496 с

43. Николаева С А Особенности учета затрат в условиях рынка Система "Директ костинг" - М Финансы и статистика, 1993 - 128 с

44. Новиченко П II , Попова Т Д Учет затрат на улучшение качества продукции М Финансы и статистика, 1986 - 102 с

45. Новиченко П П , Рендукаев И М Учет затрат и калькули рование себестоимости продукции в промышленности Учебник М Финансы и статистика/ 1992 - 223 с

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

47. Палии В Ф Основы калькулирования М Финансы и статистика, 1987 -22 4 с

48. Пачоли Л Трактат о счетах и записях М Финансы и статистика, 1994 320 с

49. Перри У ЭВМ и организация бухгалтерского учета М Финансы и статистика, 1986 - 198 с

50. Петрова В И Системный анализ себестоимости М Финансы и статистика, 1ЭЗЭ - 17 3 с

51. Проскуряков А М Бухгалтерский учет на малых предприятиях М Зенит, 1992 - 224 с

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

53. Сальва Абдель Хади Абуельмаати Мухаммед Учет и анализ себестоимости промышленной продукции Автореф канд экон наук М 1987 - 24 с

54. Сатубалдин С С Учет затрат на производство в промышленности США М Финансы, 1980 - 141 с155

55. Синавина B.C. Оценка эффективности и достоверности хозяйственной деятельности. М. : Экономика, 1991. - 254 с,

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

57. Сопко В,В., Патрик А,Н. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности. Киев: Тэхника, 198 8- -112 с.

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

59. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях: Спецкурс, Калинин: Калинин- ун-т, 197 8. - 82 с.

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

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

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

63. Ткач М.В. Развитие организации учета затрат на производство на основе зарубежного опыта: Автореф. канд. экон. наук. М.,1994. - 24 с.

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

65. Фридман П. Аудит: Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции- М.: Изд-во "Аудит", 1994. - 288 с.

66. Хейне П. Экономический образ мышления. М.: Новости, 1991- - 702 с.

67. Хойер В. Как делать бизнес в Европе. М. : Фонд за экономическую грамотность. - 1991. - 254 с.

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

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

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

71. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М. : Финансы и статистика, 1993, 560 с.

72. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений: Учебник / Под ред. С.В.Барнгольц и Г.М,Тация. М. : Финансы и статистика, 198 6. - 407 с,

73. Яругова А-Я, Управленческий учет {management accounting) : опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 237 с.

74. Arnold J.,Норе Т. Accounting for management decisions,- New York: Prentice Hall International, ltd-, 1990. - 412 p.

75. Cheatham C.B., Cheatham L.R. Updating standard cost system. London: Quorum Books, 1993. - 224 p.156

76. Drury С, Management and cost accounting. London: Chapman and Hall, 1994. - 874 p.

77. Evans J.R., Anderson D.R., Sweeney D.J., Williamson T.S. Applied production and operation management. New York: West Publishing Company, 1993. - 864 p,

78. Hammer L.H., Carter W.K., Uzry M.E. Cost accounting. -Cincinnati : College Division South-Western Publishing Co., 1994. 839 p.

79. Horngren C.T.,Foster G., Datar S. Cost accounting; A managerial emphasis. New Jersey: Prentise-Hall International, Inc., 1994. - 970 p.

80. Killough L.N., Leininger W.E. Cost accounting: Concepts and Techniques for Management. New York: West Publishing Company, 1987, - 870 p.

81. Landes D.S. The unbound Prometheus: Technological change and industrial development in Western Europe from 1750 to the present. London: Cambridge University Press, 1969.246 p.

82. Owler L.W.J.,Brown J.L, Wheldon's Cost Accounting. -London: Pitman Publishing Company, 1993. 7 06 p.

83. Raiborn C.A., Barfield J.Т.,Kinney M,R. Managerial accounting, New York: West Publishing Company, 1993. - 904 p,

84. Williamson O.E. Markets and hierarchies: Analysis and antitrust implications. London: The Tree Press, 1975-304 p.

85. Wright D. A Practical foundation m costing. London: Routledge, 1994. - 714 p.1. Статьи

86. Асеева С.В. Учет затрат и трансфертные цены // Бух. учет. 1992. - № 4. - С. 29-33.

87. Барулина Е.В. Учет затрат в условиях рынка // Бух, учет. 1992. - № 4. - С. 24 - 26.

88. БелоОжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бух. учет. 1994.- № 2. - С. 11 - 17; № 3. -С. 18 - 23; № 4. - С. 7 - 13.

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

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

91. Васин Ф.П., Хусейн Шейх Мухаммед. О единой системе учета и классификации материальных затрат в арабских странах // Бух. учет. 1994. - № 5. ~ С. 34 - 36.

92. Голованов А.Л. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. 1994, -N'5. -С. 39 41.

93. Додонов А.А, Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции // Бух. учет. 1993. - № 10- -С. 45 - 49,

94. Залевский В. Современное производство/стратегия и управленческий учет // Ориентир. 1994. - N1 1/2. - С. 11 - 14

95. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования цен и заказов // Бух. учет. -1992. № 2. -С. 1723.

96. Катаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка // Бух. учет. 1994. - № 8. - С. 52 - 56.

97. Катаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бух. учет. 1994. - № 9, -С. 15-20.

98. Книзикявичене Д.Ю. Оперативный учет и контроль за фор мированием затрат в производстве // Бух. учет. 1984. - № 6, -С. 38 - 40.

99. Куневичус Э.К. Контроль изменений норм и система управления себестоимостью // Бух. учет. 1981. - № 7, - С. 2426.

100. Макарьева В.И. Комментарии к Положению о составе затрат по производству и реализации продукции // Бух. учет. 1993. - № 4. - С. 17 - 23.

101. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бух. учет. -1979. № 10. - С. 17 - 23.

102. Румах Е.Х. О функциях управленческого учета // Экономика с.-х. и перераб. предприятий. -1994. № 4, -С. 39-41.

103. Abdel-Khalik A.R. Review of accounmg and management: Field study perspectives // The Accounting Review. 1988.10. P. 2 - 24,

104. Albright T.L., Reeve J.M. The impact of material yield related cost drivers on product and process cost // Managementw

105. Accounting Section Conference. San Antonio, 1990. - P. 1631.

106. Alles M. A Strategic model of costing // Stanford University Working Paper. 1990. - W 1. - P. 28 - 46.

107. Amershi A., Datar S.M. Incomplete cotracts, production expertise and incentive effects of ^ust-in-time inventory systems // University of Minnesota Working Paper. 1990. - № 1. -P. 55 - 73.158

108. Ames B.C., Hlavacek J.D. Vital truth about managing your cost // Harvard Business Review. 1990. - January - February. - P. 140 - 147.

109. Armitage H.M., Atkinson A.A. The choice of productivity measures m organizations: A field study of practice m seven Canadian firms // Harvard University Press. 1990. - № 1- P. 91 128.

110. Banker R.D. Productivity and profitability ratio analysis // Carnegie Mellon University Working Paper. 1988.1. P. 1 - 234 p.

111. Banker R.D., Datar S.M., Kekre S. Relevant cost, congestion and stochasticity m production environment // Journal of Accounting and Economics. 1988. - N' 2, - P. 171 - 190; № 3.- P. 1 97,

112. Banker R.D., Datar S.M., Kemerer L. A model to evaluate variables impacting the productivity of softwar maintenance // Management Science. 1991, - January. - P. 1-18.

113. Banker R.D., Hughes J. Activity-based costing and equilibrium pricing // University of Minnesota Worcmg Paper. -1991. № 1, - P. 112 - 158.

114. Bromich M. The case for strategic management accounting: The role of accounting information for strategy m competitive markets // Accounting, Organizations and Society. -1990. № 1. - P. 27 - 46.

115. Cooper R. The two-stage procedure m cost accounting: Part one // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1987a, - Summer. - P. 43-51,

116. Cooper R. The two-stage procedure m cost accounting: Part two // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1987b. - Fall. - P. 39 - 45.

117. Cooper R.t Kaplan R.S. Measure cost right : Make a right decision // Harvard Business Review, 1988. - September -October. - P. 96 - 105.

118. Cooper R., Sakurai M, How the Japanese manage overhead // Harvard Business School Working Paper. 1990. - № 1. -P. 1 - 98 p.

119. Dhavale D.G. Product costing m flexible manufacturing sistems // Journal of Management Accounting Research. 1989. -Fall. - P. 66 - 88.

120. Engwall R.L. Cost management for defence contractors // Cost accounting for the 90s Responding to technological change. - Montvale,NJ: National Association of Accoun-tents, 1988. - P. 205 -223.

121. Foster B,, Gupta M\* Manufacturing overhead cost driver analysis // Journal of Accounting and Economics. 1990, - № 1- P. 1 29.

122. Foster G., Horngren C.T, JIT: Cost accounting and cost management issues 11 Management Accounting. 1987. - June.1. P. 19 25.

123. Foster G., Horngren C.T. Cost accounting and cost management m a JIT environment // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry, 1988, - Winter. - P. 4-14.

124. Jensen M.C., Meclmg W.H. Theory of the firm; Managerial behavior, agensy costs and ownership structure // Journal of Financial Economics. 1976. - November. - P. 305 - 360.

125. Jhonson H,T. Toward a new undestendmg of nineteenth-century cost accounting // The Accounting Review. 1981. -July. - P. 510 - 518.

126. Jhonson H.T. The search for gam m markets and firms: A review of the historical emergence of management accounting system // Accounting, Organizations and Society, 1983. -Vol.10, № 2/3. - P. 139 - 146.

127. Jhonson H.T. The decline of cost management: A re-interpretation of 20th century cost accounting // Journal of Gost Management for the Manufacturing Industry. 1987. -Spring. - P. 5 - 12,.

128. Jhonson H.T., Kaplan R.S. The raze and fall of management accounting // Management Accounting. 1987. - January. -P. 22 - 31.

129. Kaplan R.S. Measuring manufacturing performance: A new challenge for managerial accounting research // The Accounting Review. 1983. - № 7. - P. 686 - 705,

130. Kaplan R.S. Four-stage model of cost system design // Management Accounting. 1990. - December, - P. 22 - 29.

131. Kazdin A.E, Single-case experimental designs in clinical research and practice // Single-case research designs. Edited by A.E Kazdin and H.H Tuma, San Francisco, 1982.1. P. 33 48.

132. Kim I., Song J. US, Korea and Japan Accounting practice in three countries // Management Accounting, - 1990, -June. - P. 26 - 30.

133. Laramer T.B., Ehrasam R. The human element: The real challenge m modernizing cost systems // Management Accounting,- 1987. July. - P. 32 - 38.

134. Mcllhatten R.D. How cost management systems can support the JIT philosophy // Management Accounting, 1987, - September. - P. 20 - 27,

135. Morse W.J,, Roth A., Poston K.M. Accounting for quality costs in CIM // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1987. - Fall. - P. 5 - 11.

136. Neumann В., Jaouen P. Kanban rips and cost accounting: A case study // Journal of Accountancy. 198 6. - August.- P. 132 141.

137. Patell J.M. Cost accounting process controls and product design: A case study of the H-P personal office computer division // The Accounting Review. 1992. - July. - P. 1-39.

138. Polyakoff J. Computer-integrated manufacturing: A new look at cost justification //journal of Accountancy. 1990. -March. - P. 24-29.

139. Porter G-L,f Akers M.D. In defence of management accounting // Management Accounting. 1986. - November. - P. 58 -62.

140. Shank J.K., Govmdarajan V. The perils of cost allocation based production volumes // Accounting Horizons. 1988, - December. - P. 71-79.

141. Shank J.K, Govindarajan V. Transaction-based costing for the complex product line: A field study // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1989. - Winter. -P. 31 - 38.

142. Shields M.D., Young S,M. A behavioral model for implementing cost management systems // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1989. - № 2. - P. 17 - 27.

143. Shields M.D., Young S.M. Product life cycle cost management // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1991. - February. - P. 39-52.

144. Simons R. The role of management control systems in creating competitive advantage: New perspectives // Accounting, Organizations and Society. 1990. - №2. - P. 127 - 144.

145. Simpson J.В., Muthler D.L. Quality costs: Facilitating the quality initiative // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1987. - Spring. - P. 25 - 34.

146. Susman G.I. Product life cycle management // Journal of Cost Management for the Manufacturing industry. 1989. -Summer. - P. 8-22.

147. Troxler J.W. Estimating the cost impact of flexible manufacturing It Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1990. - Summer. - P. 26-32.- 161

148. Turk W.T. Management accounting revitalized: The Harley-Davidson experience // Jopurnal of Cost Management for the Manufacturing Industry. 1990. - Winter. - P, 28 - 39.

149. Utzig L,V\ Reconciling the two views of quality // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. -1987. Spring. - P. 66-69.

150. Vatter W.J. Limitations of overhead allocation // The Accounting Review. 1987. - April, - P. 163 - 167.

151. Yin R.K. Case study research: Design and methods // Beverly Hills,CA: Sage.-1989. P. 1 - 215.

152. Yoshikawa Т., Innes J., Mitchell F. Japanese management accounting: A comparative survey // Management Accounting- 1989. November. - P. 20 - 43.

153. Young S.M., Selto F.H, New manufacturing practices and cost management: A review of the literature and direction for research // Journal of Accounting Literature. 1991. -Vol.10, № 2/3« - P. 265 - 298.- 162