Организационно-методическое обеспечение развития управленческого учета затрат в растениеводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кудинова, Маргарита Васильевна

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Кудинова, Маргарита Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кудинова, Маргарита Васильевна

Введение.

Глава 1. Теоретические положения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

1.1. Исследование сущности, содержания и места управленческого учета в системе управления коммерческой организацией.

1.2. Предпосылки и необходимость управления затратами в сельском хозяйстве.

Глава 2. Организационно-методическое обеспечение управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

2.1. Проблемы становления управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

2.2. Методические подходы к организации системы управленческого учета.

2.3. Организация документального обеспечения информацией о затратах в системе управленческого учета в растениеводстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методическое обеспечение развития управленческого учета затрат в растениеводстве"

Актуальность темы исследования. Развитие рыночных отношений в агропромышленном комплексе Российской Федерации устанавливает высококонкурентную среду для сельскохозяйственных товаропроизводителей, успешное функционирование которых напрямую зависит от оперативности и качества принимаемых экономических решений. В этих условиях управленческий учет, выступающий в качестве одной из подсистем управления, способствует достижению тактических и стратегических целей организации, используя присущие ему методы и приемы. Современные модели управленческого учета позволяют коммерческим организациям быстро адаптироваться к постоянно меняющимся рыночным условиям и достигать определенных конкурентных преимуществ.

Современное состояние бухгалтерского учета не обеспечивает в полной мере менеджмент сельскохозяйственных организаций исчерпывающей и своевременной информацией о результатах финансово-хозяйственной деятельности конкретной организации и протекающих внутри нее процессах. Причиной сложившейся ситуации является то, что в настоящее время в большинстве отечественных сельскохозяйственных организаций системы планирования, учета, анализа и контроля функционируют обособленно, между ними нет четкой взаимосвязи. Управленческий учет пока не находит широкого применения в организациях агропромышленного комплекса, в частности, в отрасли растениеводства, полномасштабному его внедрению препятствует ряд организационных, методологических и иных факторов, выражающихся в отсутствиизаинтересованности высшего руководства, недостатке высококвалифицированных специалистов, адаптированных методик и т.д. В этой связи особую актуальность приобретают проблемы поиска эффективной организации и развития управленческого учета в сельскохозяйственных организациях для успешной реализации и полноценного взаимодействия управленческих функций.

Степень разработанности проблемы. Проблемы теории и практики управленческого учета исследовались многими учеными-экономистами, выступавшими основоположниками относительно нового научного направления, получившего свое дальнейшее стремительное развитие. Весомый вклад в исследование методологии и организации управленческого учета в условиях развития рыночных отношений внесли такие известные отечественные ученые, как П.С. Безруких, И.Н. Богатая, C.B. Булгакова, М.А. Бахрушина, Н.Д. Вруб-левский, И.М. Дмитриева, В.А. Залевский, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, O.E. Николаева, В.Ф. Палий, С.А. Рассказова-Николаева, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет и др.

Среди зарубежных ученых, посвятивших свои труды вопросам управленческого учета, стоит выделить следующих: Дж. Блэк, К. Друри, Э. Майер, Р. Манн, Ж. Ришар, Дж. Сигел, Дж. Фостер, П. Фридман, Д. Хан, Ч. Хорнгрен, Дж. Шим, Р. Энтони, А. Яругова и др.

Решение современных проблем организации и развития управленческого учета в агропромышленном комплексе национальной экономики нашло отражение в исследованиях P.A. Алборова, М.Ф. Бычкова, A.A. Голованов, А.Ф. Дятловой, Ю.А. Литвина, Б.Г. Маслова, А.Х. Раметова, Т.С. Сандриковой, Е.И. Степаненко, А.И. Трубилина, М.З. Пизенгольца, Л.И. Хоружий, В.Т. Чая, Н.И. Чупахиной, В.Г. Широбокова и других авторов.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что в настоящее время имеют место различные точки зрения относительно сущности управленческого учета, его предмета, объектов и структуры. Недостаточно внимания уделено вопросам системного внедрения таких моделей управленческого учета, как "директ-костинг" и "стандарт-кост" в учетно-аналитическую практику сельскохозяйственных организаций, в частности, в отрасли растениеводства. До конца не исследованными остаются проблемы практической реализации рационального механизма взаимосвязи управленческого учета с бухгалтерским (финансовым). Особую актуальность приобретают вопросы организации и ведения управленческого учета с применением современных информационных технологий. Отмеченные факторы явились определяющими при выборе темы и структуры диссертационного исследования, постановке цели, определении задач.

Цель и задачи исследования. Целыо диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений и научно- практических рекомендаций по организационно-методическому обеспечению развития управленческого учета затрат в сельскохозяйственных организациях в отрасли растениеводства.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи исследования:

- уточнить определение управленческого учета и выявить наиболее оптимальную форму взаимосвязи бухгалтерского (финансового) учета с управленческим при использовании системы "директ-костинг" в условиях автоматизации учетного процесса;

- разработать группу счетов управленского учета, необходимых для учета затрат в растениеводстве, соответствующую номенклатуру статей издержек, выделить обусловленные спецификой отрасли растениеводства центры затрат и обеспечить тем самым возможность применения системы "директ-костинг";

- предложить методику отражения операций на счетах управленческого учета в условиях развитого (многоступенчатого) "директ-костинга";

- адаптировать методику калькулирования себестоимости продукции растениеводства применительно к специфике системы "директ-костинг";

- обосновать методический подход к расчету точек безубыточности по видам продукции растениеводства.

Предмет и объект диссертационного исследования. Предметом исследования является комплекс теоретических, организационных и методических проблем управленческого учета, возникающих при его организации и ведении в процессе взаимодействия с системой управления, включая методику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства. Объектом исследования выступает система управленческого учета затрат в сельскохозяйственных организациях. Основные исследовании проведены на примере сельскохозяйственных организаций Воронежской области.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика - п. 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; п. 1.11. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Методология и методика исследования. Диссертационная работа выполнялась на основе объективных принципов и методов научного познания, с использованием базовых положений теории бухгалтерского учета, менеджмента, экономического анализа, статистики. В работе применялись такие методы научных исследований, как диалектический, исторический, логический, аналогия, моделирование, сравнение, наблюдение, анализ и синтез, индукция и дедукция, научное абстрагирование, измерение, двойная запись, калькуляция, балансовое обобщение и другие.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященные проблемам развития управленческого учета в аграрном секторе экономики.

Информационную базу исследования обеспечили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ в области бухгалтерского учета, методические рекомендации Министерства экономического развития РФ в сфере управленческого учета, научные, методические и проектные разработки научно-исследовательских институтов РФ, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ, бухгалтерская, статистическая отчетность, сведения аналитического и синтетического учета сельскохозяйственных организаций Воронежской области, справочная литература и другая информация.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в растениеводстве с целью повышения качества информационного обеспечения управления.

Элементами научного вклада являются следующие наиболее существенные результаты:

- уточнено определение управленческого учета, обоснована наиболее оптимальная форма связи бухгалтерского (финансового) учета с управленческим, заключающаяся в дифференцированной автономии последнего, что обеспечивает получение учетной информации в актуальных аналитических разрезах с применением автоматизации учетного процесса для осуществления параллельного отражения операций в контурах финансового и управленческого учета;

- рекомендован блок счетов и субсчетов управленческого учета, включая оптимальную номенклатуру статей издержек, выделены обусловленные отраслевой спецификой центры затрат, благодаря чему достигается относительно точное разграничение затрат на переменные, постоянные и, смешанные, что позволяет в отличие от используемых на практике моделей максимально соблюдать основные принципы системы "директ-костинг" и формировать востребованную учетно-аналитическую информацию для принятия управленческих решений в условиях высококонкурентной среды;

- предложена методика отражения хозяйственных операций на счетах управленческого учета, которая в отличие от общеизвестных подходов предполагает применение развитого "директ-костинга", когда отсутствует необходимость в распределении постоянных затрат на объекты калькулирования и одновременно сохраняется возможность формирования информации о понесенных затратах и доходах в востребованных аналитических разрезах при выполнении достоверных калькуляционно-аналитических расчетов;

- уточнена методика калькулирования себестоимости продукции растениеводства на основе переменных затрат, в которой в отличие от традиционных подходов, максимальное количество прямых затрат, непосредственно зависящих от объемов производства сельскохозяйственной продукции, включается в себестоимость и не производится распределение косвенных постоянных расходов в системе счетов управленческого учета;

- предложен методический подход к нахождению точек безубыточности по продукции растениеводства, позволяющий более точно определять в системе предложенных счетов управленческого учета величины постоянных и переменных затрат, задействованных в расчете и относимых на конкретную сельскохозяйственную культуру.

Теоретическая и практическая значимость исследования состоит в обосновании теоретических положений, позволяющих рассматривать управленческий учет одновременно как активно-адаптивную подсистему управления, и относительно самостоятельную область научных знаний, объединяющую ряд прикладных экономических наук.

Представленные разработки носят научный и прикладной характер, могут быть использованы: Министерством сельского хозяйства РФ при разработке методических рекомендаций по организации и ведению учета по системе "директ-костинг", а также иной модели управленческого учета в условиях его автономии от бухгалтерского (финансового); в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при выборе прогрессивных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства, для оптимального планирования производственной программы, а также при проведении углубленного экономического анализа затрат и финансовых результатов как в рамках отрасли растениеводства, так и по организации в целом; при преподавании в высших учебных заведениях дисциплин "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы", "Концепции и модели управленческого учета"; в системе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому и управленческому учету, финансовых менеджеров.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследований докладывались на международных научно-практических конференциях 2010-2011 гг. Определенные организационно- методические рекомендации и положения (построение аналитического учета затрат основного и вспомогательных производств, методика калькулирования себестоимости продукции растениеводства, формирование центров затрат) внедрены в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций: ООО "Масловский" и ЗАО Агрофирма "Славянка". Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с одним из направлений научных исследований Воронежского филиала РГТЭУ "Проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита и финансов в развитии социально- экономических систем", номер государственной регистрации 0120.0950495.

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертационной работы изложены в 20 печатных работах, общим объемом 7,81 п.л. (авторских 4,55 пл.), в числе которых 9 статей в изданиях, включенных в список ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, определенных ВАК Минобрнауки РФ.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Основной текст работы изложен на 193 страницах, включая 7 рисунков, 16 таблиц, 5 формул, 36 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кудинова, Маргарита Васильевна

Заключение Подводя итог проделанной работы, представим основные выводы, рекомендации и предложения, полученные в рамках проведенного исследования и характеризующие научную новизну настоящей диссертационной работы.

1. Несмотря на тот факт, что большинство отечественных экономистов склонно признавать управленческий учет подсистемой бухгалтерского учета, авторское понимание управленческого учета характеризует его как вполне сложившуюся самостоятельную информационно-аналитическую систему, выходящую за рамки учетных процедур. Изученные традиционные модели и современные концепции управленческогоучета дают основание полагать, что в эволюционном плане имеет место расширение объектов управленческого учета, усложнение совокупности применяемых инструментов и методов, а также увеличение управленческих функций. В этой связи управленческий учет необходимо рассматривать как самостоятельную подсистему внутреннего управления организацией, которая не может оставаться неизменной длительное время в силу пересмотра стратегических целей компании под воздействием как внутренних факторов, так и внешних. Таким образом, управленческий учет представляет собой активно-адаптивную подсистему управления, интегрирующую в себе различные функции и методы управления, призванную оперативно отвечать возрастающим информационным потребностям внутренних пользователей и обеспечивающую достижение тактических и стратегических целей организации.

2. В Российской Федерации с конца 90-х годов прошлого столетия велась определенная работа по внедрению концепций управленческого учета в учетно-аналитическую практику хозяйствующих субъектов. Тем не менее, в настоящее время в большинстве отечественных сельскохозяйственных организаций системы планирования, учета, анализа и контроля функционируют обособленно друг от друга, следовательно, управленческий учет в настоящее время не нашел своего широкого применения: в единичных случаях преобладают традиционные модели управленческого учета, что соответствует его развитию в странах с раз-витий рыночной экономикой середине 80-х годов прошлого столетия. В управленческом учете интегрируются отдельные функции управления в едином информационном пространстве и в рамках одной организационной структуры. Взаимосвязь основных элементов системы управления затратами в сельскохозяйственных организациях представляется совокупностью взаимодействующих функций управления, среди которых были выделены: планирование и нормирование затрат, организация их учета, непосредственно учет издержек и калькулирование продукции (работ, услуг), анализ затрат, контроль и регулирование.

3. Важным вопросом при организация управленческого учета является форма связи последнего с финансовым учетом. При внедрении рекомендуемой системы "директ-костинг" в сельскохозяйственных организациях в отрасли растениеводства управленческий учет целесообразно вести автономно от финансового, что предполагает наличие отдельного плана счетов управленческого учета. К преимуществамавтономной формы управленческого учета было отнесено: 1) в управленческом учете появляется возможность признания вмененных затрат, в то время как в финансовом это исключено; 2) в системе управленческого учета возможно отражение тех фактов хозяйственной деятельности, которые уже совершились, но в силу субъективных причин первичные документы, подтверждающие эти факты, еще не подготовлены; 3) в финансовом и управленческом учете может допускаться применение различных оценок при признании тех или иных видов затрат, активов, обязательств.

Определяющим аргументом в пользу автономного ведения управленческого учета выступило то, что применение так называемых "затратных" счетов в финансовом учете основано на классификации признаваемых издержек на прямые и косвенные. Однако для реализации раздельного учета переменных и постоянных затрат счета финансового учета не вполне приемлемы, равно как и регламентированный порядок отражения отдельных операций на них (например, списание общепроизводственных и общехозяйственных затрат) не соответствует учетной методике системы "директ-костинг".

4. В сельскохозяйственных организациях, применяющих автоматизированную форму бухгалтерского учета, идентификация большинства операций по учету затрат на производство продукции растениеводства реализуется на бумажных бланках различных первичных документов, а в электронном виде, с последующим выводом на бумажный носитель, составляется лишь незначительная часть первичной документации, например начисление амортизации по основным средствам, начисление оплаты труда специалистам. Объяснением тому служит неразвитость автоматизированных систем формирования и передачи учетной информации, формирующейся непосредственно в центрах затрат (полях) и местах возникновения затрат (бригадах, отделениях) и традиционностью ручной регистрации операций, типичной для сельскохозяйственного производства.

В диссертационной работе предложена модифицированная форма основного первичного учетного документа, применяемого в сельскохозяйственных организациях для учета фактического объема выполненных механизированных работ в растениеводстве и прямых затрат, в частности начисленной оплаты труда трактористам-машинистам, израсходованного топлива. Предлагаемый первичный документ - путевой (учетный) лист трактора (комбайна) объединяет в себе две формы: путевой лист трактора и учетный лист тракториста-машиниста. В рекомендуемом первичном документе, в отличие от учетного листа тракториста-машиниста (ф. №411-АПК), были добавлены новые графы для отражения важных показателей качества выполняемых механизированных полевых работ, их технологических характеристик и количественного измерения.

На основании фиксируемой информации о движении топлива в путевом (учетном) листе трактора (комбайна) было предложено формировать отчет об использовании топлива на работах машинно-тракторного парка. Рекомендуемый отчет в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета может составляться в различных аналитических разрезах, как по видам выполняемых механизированных технологических работ (вспашка, боронование, посев и т.п.), единицам техники (тракторам, комбайнам и иным самоходным машинам), так и работникам организации, бригадам, отделениям, что непременно повышает контрольно-аналитические возможности управленческого учета.

5. В ходе анализа отечественных учетных систем на предмет полноты включения затрат в себестоимость и возможности их разделения на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства было выявлено, что система учета и калькулирования в коммерческих организациях, особенно аграрной сферы, ориентирована на учет фактических и полных затрат, а практика применения модели "директ-костинг" в настоящее время практически отсутствует. Главным упущением в действующей практике учета затрат в исследуемых организациях является искажение реальной величины издержек, приходящихся на конкретные виды производимой продукции, по причине распределения значительной суммы признанных косвенных затрат на носители издержек способами, далекими от оптимальных. Сложившаяся ситуация во многом объясняется как отсутствием информационных потребностей со стороны высшего руководства сельскохозяйственных организаций о понесенных затратах по видам продукции или в иных аналитических разрезах с целью всевозможной минимизации издержек производства и обращения, так и консервативностью самих бухгалтеров. Все это свидетельствует об отсутствии эффективной системы управления затратами в сельскохозяйственных организациях, и отсюда, как следствие этого, - низкое качество управленческих решений, принимающихся на основе значительно запаздывающей во времени информации о полной себестоимости продукции, которая, в свою очередь, существенно искажена распределением косвенных издержек и не позволяет проследить зависимость понесенных затрат от объемов производства.

6. Основным предложением по совершенствованию методики учета затрат на производство продукции растениеводства выступило внедрение системы "директ-костинг" в учетную практику сельскохозяйственных организаций. Для практической реализации данной модели в диссертации разработан и предложен блок счетов управленческого учета, на которых рекомендовано отражать производственные,управленческие и коммерческие затраты с подразделением на постоянные и переменные в условиях автономии управленческого учета, что позволяет максимально соблюдать основные принципы директ-костинга и генерировать востребованную учетно-аналитическую информацию для принятия экономических решений в условиях высококонкурентной среды, в частности, определять порог рентабельности по видам производимой сельскохозяйственной продукции, выявлять наиболее рентабельные их виды, формировать рациональную производственную программу. В плане счетов управленческого учета рекомендовано оставить названия и шифры предлагаемых счетов (синтетических, аналитических и субсчетов) по отражению затрат, которые применяются в финансовом учете, но с четким разграничением учитываемых на них издержек на переменные, постоянные и смешанные. Аргументом в пользу неизменности названий счетов выступило то, что так будет проще и понятнее самим бухгалтерам сельскохозяйственных организаций вести учет по системе "ди-рект-костинг". Во избежание путаницы и придачи наглядности счета управленческого учета рекомендовано пометить "звездочкой" (\*).

В диссертационном исследовании подробно рассмотрены состав и виды затрат в растениеводстве, даны четкие и последовательные рекомендации относительно отражения затрат на предлагаемых счетах управленческого учета: 20\*, 23\*, 25\*, 26\*, 44\* и открываемых к ним субсчетах и аналитических позициях. Для успешного внедрения и эффективного функционирования системы "директ-костинг" в сельскохозяйственных организациях необходимо, чтобы в каждой из них был разработан своего рода справочник затрат, отражающий вид издержек и соответствующую статью для его отнесения, принимая во внимание специфику и особенности организации и осуществления технологического процесса. Наличие такого справочника позволит бухгалтеру относительно точно идентифицировать возникающие издержки на постоянные, переменные или смешанные с безошибочным их отнесением на соответствующий счет управленческого учета, в связи с чем в диссертационной работе разработана форма справочника затрат, рекомендованного для составления в разрезе синтетических счетов, а при необходимости - по каждому субсчету. В рамках исследования было также вывялено, что классифицировать затраты на переменные и постоянные в растениеводстве практически осуществимо только по отношению к производимой продукции, выступающей в качестве носителей издержек и в отношении которой принимаются все текущие и последующие управленческие решения, при этом все же не удастся избежать некоторой условности из-за присущих отраслевых особенностей.

7. Помимо разработанных статей затрат к счету 20\* Л "Растениеводство" на данном счете рекомендовано дополнительно выделить несколько важных аналитических признаков, в разрезе которых в управленческом учете должна осуществляться группировка затрат: а) поля и места первичной подработки готовой продукции; б) виды работ; в) сотрудники организации; г) используемые в технологическом процессе машины (тракторы, комбайны и т.д.). Поэтому регистрация сведений о величине переменных затрат на счете 20.1 \* "Растениеводство" одновременно осуществляется в предлагаемых разрезах, характеризующихся отсутствием четкой иерархии между ними, поскольку в условиях автоматизации управленческого учета возможно генерирование информации о понесенных издержках в контексте любой аналитической группировки или ее совокупности.

В сельскохозяйственных организациях построение и ведение учета издержек в разрезе выделенных центров затрат, таких как поля и единицы сельскохозяйственной техники, в соответствии с одним из принципом бухгалтерского учета — рациональности - осуществимо только в условиях автоматизации учетного процесса. Организовав достоверный учет прямых переменных затрат и выхода продукции по каждому полю, появляется возможность калькулировать конкретный вид производимой сельскохозяйственной продукции на землях, обладающих различным плодородием и принимать решения об эффективности проводимых агротехнических мероприятий, технологических работах и в конечном счете - о выгодности выращивания той или иной культуры на соответствующем поле.

8. В диссертации предложена модель многоступенчатого (развитого) ди-рект-костинга, предполагающего разделение постоянных затрат на отдельные блоки с целью усиления контроля за ними, улучшения анализа данных издержек, повышения точности калькуляционных и иных аналитических расчетов. Для разграничения постоянных затрат разработаны и предложены отдельные субсчета первого и второго порядка к синтетическим счетам управленческого учета: 23\*, 25\*, 26\*, 44\*, а также методика их признания и списания в плане счетов управленческого учета. Предлагаемая система многоступенчатого (развитого) директ-костинга, предполагающего разделение постоянных затрат на отдельные блоки и их отражение в системе предложенных субсчетов к синтетическим счетам управленческого учета, главным образом, позволит определять точки безубыточности по видам производимой продукции, выявлять наиболее рентабельные их виды и на этой основе принимать взвешенные управленческие решения. При многоступенчатом директ-костинге отсутствует необходимость распределения постоянных затрат на объекты калькулирования и одновременно сохраняется возможность формирования информации о понесенных затратах, расходах и доходах в контексте любой аналитической группировки или их совокупности при выполнении достоверных калькуляционно-аналитических расчетов.

9. Рекомендуя внедрение системы "директ-костинг" в калькуляционный учет сельскохозяйственных организаций, было выделено два основных преимущества, достигаемых в этой связи. Во-первых, имеет место упрощение учетных процедур за счет того, что отпадает необходимость как в отнесении прямых постоянных затрат, так и в распределении косвенных постоянных издержек на конечные носители затрат в системе счетов управленческого учета. Во-вторых, появляются дополнительные аналитические возможности, в частности, повышается точность калькуляции путем включения в себестоимость максимального количества прямых затрат, напрямую зависящих от уровня деловой активности организации, и одновременного избежания не всегда точного и обоснованного распределения косвенных постоянных затрат на продукцию растениеводства. При этом сумма переменных затрат, сгруппированных в разрезе производимой сельскохозяйственной продукции на аналитических счетах, открытых к счету 20.1\* "Растениеводство", главным образом, определяет ее себестоимость.

Необходимые калькуляционные расчеты можно производить по завершении всех уборочных работ и первичной подработки полученной продукции (сентябрь-ноябрь), когда в системе счетов на тот момент будут отражены практически все переменные затраты. Однако полученные сведения о порогах рентабельности будут являться, с одной стороны, наиболее оперативной и востребованной с точки зренияценообразования информацией, но, с другой стороны, они будут не совсем точными. Следовательно, итоговые вычисления необходимо производить по окончании календарного года, когда станет известна вся сумма фактически понесенных как постоянных, так и переменных издержек.

Организации, осуществляющие калькуляционный учет на основе системы "ди-рект-костинг", могут периодически в зависимости от целей управления внесистемно рассчитывать полную себестоимость.

10. В работе предложена методика расчета порога рентабельности по видам производимой продукции, сделан акцент на системном определении сумм постоянных и переменных затрат, приходящихся на конкретный вид продукции. Однако отказа от полного распределения постоянных затрат применительно к специфике отрасли растениеводства избежать все-таки не удастся. Для расчета точек безубыточности по продукции растениеводства необходимо иметь информацию о величине постоянных затрат, приходящихся на каждую возделываемую культуру. В составлении корреспонденций по распределению затрат в системе счетов управленческого учета нет никакой необходимости, поскольку предполагается определение величины постоянных издержек, приходящихся на каждый конкретный вид получаемой продукции растениеводства с целью расчета точек безубыточности, для чего необходимая информация берется непосредственно со счетов управленческого учета.

Главная задача в ходе проведения калькуляционно-аналитических работ заключается в максимально корректном определении величины постоянных затрат, приходящихся на конкретную сельскохозяйственную культуру. Наиболее точных вычислений можно добиться, применяя функционально-стоимостное калькулирование (метод ABC). В диссертации представлен рекомендуемый порядок распределения постоянных издержек машинно-тракторного парка и автопарка на носители затрат в растениеводстве с использованием элементов метода ABC. Оставшиеся виды постоянных затрат (отдельных мест возникновения, отраслевых, общефирменных) в определении порога рентабельности не участвуют и должны возмещаться за счет выручки от продажи продукции растениеводства.

11. В диссертации обосновывалась позиция, что при внедрении системы "директ-костинг" в учетно-аналитическую практику сельскохозяйственных организаций в отрасли растениеводства наилучшей формой связи между управленческим и финансовым учетом является автономная форма. При этом необходимым условием для практической реализации предложенных мероприятий является обязательная автоматизация учетного процесса. Параллельное отражение учетных сведений в обоих контурах учета (финансового и управленческого) может быть успешно реализовано путем открытия, например, дополнительно настроенной вкладки "управленческий учет" в электронном виде документа или иным подобным способом. Для этой цели необходимо внести определенные изменения, а точнее доработать индивидуальное программное решение, в частности, на базе платформы 1С таким образом, чтобы одна хозяйственная операция, идентифицированная в соответствующем первичном документе, могла быть параллельно отражена в системе счетов финансового и управленческого учета.

В диссертации разработана электронная форма рекомендуемого к применению первичного документа - путевого (учетного) листа трактора (комбайна), который содержит две закладки: 1) финансовый учет и 2) управленческий учет. Имея доступ к закладке "Управленческий учет", бухгалтер формирует корреспонденцию на счетах управленческого учета. Предложенное параллельное отражение фактов хозяйственной деятельности при рекомендуемом варианте автономии управленческого учета от финансового в соответственно различных планах счетов легко реализуется на практике. Этому способствует то, что все синтетические счета управленческого учета, а также предлагаемые счета по учету затрат и финансовых результатов имеют привычные названия, практически ничем не отличающиеся от присутствующих в плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса. Предлагаемая модель управленческого учета "директ-костинг", имеющая большой потенциал при ее применении в сельскохозяйственных организациях, занимающихся производством продукции растениеводства, может быть достаточно легко внедрена на известной и широко применяемой технологической платформе "1С" в различных конфигурациях, адаптированных под специфику сельскохозяйственного производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кудинова, Маргарита Васильевна, 2013 год

1. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Инструменты и методы внедрения интернированных систем управления эффективностью // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005. - №10. - С.43-54.

2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2006. - 512 с.

3. Алборов P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / P.A. Алборов. М.: Издательство "Дело и сервис", 2005. - 224 с.

4. Алборов P.A. Концепция развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / P.A. Алборов, С.М. Концевая, В.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - №2. - С.43-48.

5. Алборов P.A. Организация управленческого учета в зернопроизводстве / P.A. Алборов, М.Н. Габитова, С.Р. Концевая // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2012. - №3. - С. 23-28.

6. Алексеева Е.В. Нормативный учет и управление по отклонениям / Е.В. Алексеева, Н. Ю. Иванова // Управленческий учет. 2009. - №5. - С.3-12.

7. Анискин Ю.П. Планирование и контроллинг / Ю.П. Анискин, A.M. Павлова. М.: Омега-Л, 2003. - 280 с.

8. Архипов 3.J1. Модель интегрированной системы финансового и управленческого сетевого учета / З.Л. Архипов //Управленческий учет. 2008. - №7. - С.76-81.

9. Архипов Э.Л. Интегрированный сетевой учет по центрам ответственности / Э.Л. Архипов //Управленческий учет. 2008. - №8. - С.27-33.

10. Басюк Е.А. Проблемы выбора системы планирования сельскохозяйственных предприятий в современных условиях кризиса / Е.А. Басюк // Агрожурнал. 2009. -№ 12. - С.10-11.

11. И. Блэк Дж. Введение в бухгалтерский и управленческий учет / Джофф Блэк; Пер. с англ. Т.В. Сажневой. М.: Издательство "Весь Мир", Издательский дом "ИНФРА-М", 2009. - 424 с.

12. Болынов А. Использование принципов МСФО в управленческом учете / А. Большое // Справочник экономиста. 2007. - №4. - С. 14-18.

13. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Издание 2-е перераб. и доп.

14. M. : Книжный мир, 2006. 860 с.

15. Бородина Е.И. Роль управленческого учета в формировании и развитии информационно-аналитического обеспечения систем управления / Е. И. Бородина // // Управленческий учет. 2008. -№11.- С.8-16.

16. Борозенец В.Н. Автоматизация управленческого анализа в сельском хозяйстве / В.Н. Борозенец, A.B. Устинов // Управленческий учет. 2008. - №1. - С.47-53.

17. Булгакова C.B. Структурирование управленческого учета и его объектов / С. В. Булгакова // Управленческий учет. 2008. - №1. - С.3-11.

18. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, -1996. - 576 с.

19. Бычков М.Ф. Дифференциация бухгалтерского учета на финансовый и управленческий / М.Ф. Бычков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - №4. - С.40-43.

20. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В. Ва-лебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С.53-58.

21. Валиулова А.Р. К вопросу о месте управленческого учетав информационном пространстве организации / А.Р. Валиулова, В.И. Приходько // Управленческий учет.-2008.-№4.-С. 3-10.

22. Валуилова А. Р. О развитии понятийного аппарата управленческого учета / А. Р. Валуилова //Управленческий учет. 2009. - №5. - С.3-10.

23. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина. 5-е изд., стер. -М.: Омега-Л, 2006. - 576 с.

24. Владымцев Н.В. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами / Н.В. Владымцев, Е.А. Извольская // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 14. - С.22-26.

25. Водянников В.Т. Ошибки в бухгалтерском учете затрат и калькулировании себестоимости с/х продукции / В.Т. Водянникова, Ю.Н. Репкина // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2012. - №2. - С. 25-30.

26. Волошин Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии / Д.А. Волошин //Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №22. - С. 22-28.

27. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет / Д.А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №16. - С.23-27.

28. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета / Н.Д. Врублевский // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С.63-66.

29. Голованов A.A. Особенности организации бухгалтерского учета затрат на производство, доходов и финансовых результатов на предприятиях АПК / A.A. Голованов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. - №12. - С.27-32.

30. Головина Т.А. Методология контроллинга в системе управленческого учета для оценки эффективности деятельности предприятия / Т.А. Головина // Управленческий учет. 2009. - №1. - С.44-52.

31. Гордеев A.B. Россия зерновая держава / Под ред. A.B. Гордеев, В.А. Бут-ковский. - М.: ДеЛи принт, 2009. - 471 с.

32. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России / В.М. Грибановский // Управленческий учет. 2005. -№ 1 // http://upruchet.ru/articles.

33. Демешева И. Повышение эффективности производства и сбыта зерна в регионе / И. Демешева //АПК: экономика, управление. 2006. - № 8. - С. 18-20.

34. Дорман В.Н. Теория и практика определения доли постоянных затрат для внедрения управленческого учета по местам возникновения затрат / В.Н. Дорман, Т.С. Близнюк, М.А. Жемчуева // Экономический анализ: теория и практика. 2007. -№22. - С. 15-21.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов / К. Друри / Пер. с англ; Под ред. Н.Д. Эриашвили / Предисловие проф. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

36. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

37. Дятлова А.Ф. Бюджетирование и учет в системе управления затратами в организациях аграрного сектора экономики / А.Ф. Дятлова // Вопросы экономики и права. 2010. - № 12. - С. 264-270.

38. Ермасова Н.Б. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Н.Б. Ермасова, C.B. Ермасов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт,2010.-621 с.

39. Жарылгасова Б.Т. Методологические аспекты управленческого анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Б.Т. Жарылгасова // Управленческий учет. 2008. - №6. - С.54-58.

40. Запевский В.А. Управленческий учет, как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования / В.А. Залевский // Управленческий учет. 2008. - №6. - С.3-9.

41. Иванов В.В. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компаний / В.В. Иванов, П.В. Богаченко, O.K. Хан // Управленческий учет. 2006. - № 1. - С.4-16.

42. Иванова В.Г. Методические подходы к автоматизации системы управленческого учета в организациях / В.Г. Иванова // Управленческий учет. 2008. - №1. -С. 19-26.

43. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Экономиста, 2003. - 618 с.

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

45. Кальницкая И.В. Управленческие решения и их роль в управлении предприятием / И.В. Кальницкая // Управленческий учет. 2009. - №10. - С. 12-17.

46. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие / Т.П. Карпова. М.: ИНФРА-М, 1997. - 392 с.

47. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2003. - 350 с.

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

49. Касаткин О. Об использовании МСФО в управленческом учете в России / О. Касаткин //Общество и экономика. 2008. - №2. - С. 115-119.

50. Катков Ю.Н. "Таргет-костинг" и "Казен-костинг" в оптимизации затрат и калькулирование себестоимости продукции АПК / Ю.Н. Катков, C.B. Никитина // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2011. - №8. - С.29-35.

51. Кириченко Т.В. Эволюция бухгалтерского учета как информационной системы финансового менеджмента / Т.В. Кириченко //Управленческий учет. 2009. -№8. - С.61-70.

52. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: ИНФРА-М, 2003, - 368 с.

53. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие / И.Г. Конд-ратова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 160 с.

54. Концепции и принципы управленческого учета: Методические рекомендации. Проект. Москва, 2001 // Internet resource: http:// www.CTa.org.ru.

55. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г. // Экспресс-Закон. 1998. - №4.

56. Красова О.С. Управленческий учет в США / О.С. Красова // http://audit-plus.com.ua/books.

57. Литвин Ю.А. Теоретические основы нормативного метода учета затрат на производство в сельском хозяйстве / Ю.А. Литвин. Киев, 1970. - 135 с.

58. Макконнелл K.P. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Т.1. / Пер. с англ. / K.P. Макконнелл, С.Л. Брю. М.: Республика, 1993. - 339 с.

59. Макконнелл K.P. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Т.2. / Пер. с англ. / K.P. Макконнелл, С.Л. Брю. М.: Республика, 1993. - 400 с.

60. Манн Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер / Пер. с нем. Ю.Г. Жукова; Под ред. В.Б. Ивашкевич. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистка, 1995. - 304 с.

61. Маслов Б.Г. Теоретические аспекты понятия "себестоимость" для целей учено-аналитической системы / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. 2009. - №5. -С. 19-28.

62. Маслова А.И. Пути взаимодействия организационной и финансовой структуры предприятия для обеспечения согласования между управленческим и финансовым учетом / А.И. Маслова, О. Шапорова//Управленческий учет. 2008. - №5. -С.14-18.

63. Маслова О.Г. Методика управленческого анализа в целях принятия оптимального решения по управлением производством / О.Г. Маслова // Управленческий учет. 2008. - №5. - С.65-71.

64. Мацкевичус И.С. Себестоимость промышленной продукции / И.С. Мацке-вичус. Вильнюс, 1978. - 114 с.

65. Медведев М.Ю. Существует ли управленческий учет? / М.Ю. Медведев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - №10 // СПС Гарант.

66. Мельник М.В. Принципы современного управленческого учета / М.В. Мельник // Управленческий учет. 2008. - № 10. - С. 13-20.

67. Мельник М.В. Трансакционные издержки как объект управленческого учета / М.В. Мельник // Управленческий учет. 2008. - № 11. - С. 17-26.

68. Мерзликова Г.С. Концепция формирования и управления целевой себестоимостью (target costing) / Г.С. Мерзликова, C.B. Волков // Управленческий учет. -2008.-№5.-С. 19-24.

69. Мерзликова Г.С. Концепция формирования и управления целевой себестоимостью (target costing) / Г.С. Мерзликова, C.B. Волков // Управленческий учет. -2008. №8. - С.34-39.

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

71. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М: «Омега-Л», 2011.-694 с.

72. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 496 с.

73. Никитин С.А. Совершенствование учета себестоимости продукции предприятия как необходимый элемент повышения качества менеджмента / С.А. Никитин // Управленческий учет. 2009. - №8. - С.78-81.

74. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "ди-рект-костинг": Теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993.- 128 с.

75. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера / С.А. Николаева. М.: "ИПБ-БИНФА", 2002.

76. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - С. 16-21.

77. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - С.47-51.

78. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ // Российская газета. 2011. - №278. - 9 декаб.

79. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ // Российская газета. 2007. -№164.

80. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. - №35.

81. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792//СПС Гарант

82. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н // Экономика и жизнь. 2000. - №46.

83. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленногокомплекса и Методических рекомендаций по его применению: Приказ Минсель-хоза РФ от 13 июня 2001 г. №654 // СПС Гарант.

84. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации: Приказ Минсельхоза РФ от 16 мая 2003 г. №750.

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

86. Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - №3. - С.45-48.

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

88. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2003. - 472 с.

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

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

91. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2009. - 279 с.

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

93. Переверзев М.П. Менеджмент: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. / М.П. Переверзев, H.A. Шайденко, JI.E. Басовский / Под общ. ред. проф. М.П. Перевер-зева. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 330 с.

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

95. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т 1. Ч 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 480 с.

96. Пипко В.А. Проблемы формирования затрат и исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции / В.А. Пипко, C.B. Волошина // Управленческий учет.-2008.-№6.-С. 19-23.

97. Подоляк Н.В. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета / Н.В.

98. Подоляк // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 1. - С.51-55.

99. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99): Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-10). М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 160 с.

100. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99): Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н // Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-10). М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 160 с.

101. Попова JI.B. Современный управленческий анализ / JI.B. Попова, Т.А. Головина, И.А. Маслова. М.: Издательство "Дело и сервис", 2006. - 272 с.

102. Пронина М.А. Организация документооборота в управленческом учете сельскохозяйственного предприятия / М.А. Пронина // Управленческий учет. -2009. №10. - С.29-35.

103. Рассказова-Николаева С.А. "Директ-костинг". Правдивая себестоимость / С.А. Рассказова-Николаева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир, 2009. -256 с.

104. Раметов А.Х. Модель управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. 2011. - №5. - С. 120-121.

105. Раметов А.Х. Управленческий учет затрат растениеводства сельскохозяйственных организаций / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. 2012. -№3. - С. 126127.

106. Раметов А.Х. Управленческий учет по центрам ответственности / А.Х. Раметов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2001. №1. - С.23-24.

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

108. Савенков Д.Л. Система управленческого учета в стратегическом управлении / Д.Л. Савенков //Управленческий учет. 2008. - №6. - С.29-35.

109. Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета / О.С. Савченко // Бухгалтерский учет. 2000. - №19. - С.63-65.

110. Самусенко С.А. Новые тенденции учета по центрам ответственности / С.А. Самусенко // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 15. - С.29-38.

111. Сафаров A.B. "Правильный" контроллинг: мнение практика / А. В. Сафаров // Управленческий учет. 2006. - № 1. - С.31-48.

112. Сельское хозяйство Воронежской области. 2009: Стат.сб. / Воронежстат. -Воронеж., 2009. 81 с.

113. Сигидов Ю.И. Системный подход к классификации методов учета затрат / Ю.И. Сигидов, A.A. Адаменко, М.С. Рыбянцева // Управленческий учет. 2009. -№2. - С.27-73.

114. Соколов А.Ю. Концепция целевого управленческого учета затрат / А. Ю. Соколов // Управленческий учет. 2008. - №5. - С.42-50.

115. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

116. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С.50-52.

117. Степаненко Е.И. Методика учета затрат на производство продукции сельского хозяйства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Е.И. Степаненко //Управленческий учет. 2008. - №6. - С. 106-112.

118. Столярова М.А. Отражение управленческого учета в управленческой политике сельскохозяйственных организаций / М.А. Столярова // Все для бухгалтера. 2007. - № 13. - С.43-46.

119. Столярова М.А. Центры ответственности: сущность и необходимость создания / М.А. Столярова // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №16. -С. 17-22.

120. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не управленческий учет / С.А. Стуков // Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - С.64-66.

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

122. Сыч С.А. Методика мультибазисного распределения накладных расходов: новый взгляд на АВС-метод / С.А. Сыч, В.А. Шамов, A.B. Сарайкин // Управленческий учет. 2008. - №6. - С.36-45.

123. Ткач В.И. Учет резервов предприятия / В.И. Ткач, C.B. Романова, С.А. Че-щев. М.: ПРИОР, 2000. - 96 с.

124. Токмакова E.H. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат / E.H. Токмакова, Б.Г. Маслов // Управленческийучет,- 2008. №1. - С.62-69.

125. Трубилин А.И. Концепция механизма внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных организаций / А.И. Трубилин // Управленческий учет. 2009. - №9. - С.24-32.

126. Тюкавкин Н.М. Управление издержками (затратами) / Н.М. Тюкавкин // Управленческий учет. 2008. - №3. - С.50-57.

127. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 1999.-512 с.

128. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, O.E. Николаева, С.И. Полякова и др.; Под ред. А.Д. Шеремета. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. - 429 с.

129. Усатова J1.B. Механизм применения ABC-метода в учетно-аналитической системе затрат для эффективного управления себестоимостью выпускаемой продукции / JI. В. Усатова //Управленческий учет. 2008. - №10. - С.36-45.

130. Усатова J1.B. Роль и место управленческого учета и анализа в системе управления современным российским предприятием / J1.B. Усатова // Управленческий учет. 2009. - №1. - С.28-36.

131. Фабричнов A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве: методический аспект / A.M. Фабричнов. М.: Экономика, 1979. - 215 с.

132. Филиппова H.JT. Позаказный метод калькуляции себестоимости / Н. J1. Филиппова // Управленческий учет. 2009. - №8. - С.82-90.

133. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 286 с.

134. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англы. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистка, 1995.-416 с.

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

136. Хоружий Л.И. Теоретические аспекты калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции / Л.И. Хоружий // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2011. - №10. - С. 9-14.

137. Хоружий JI.И. Формирование и визуализация управленческой отчетности в АПК с использованием OLAP-технологий / Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2011. - №7. - С. 45-51.

138. Хот Ф.Т. Система "стандарт-кост" через призму бухгалтерского (финансового) учета / Ф.Т. Хот // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 1. -С.35-39.

139. Чая В.Т. Перспективы развития управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чу-пахина//Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №22. - С.2-13.

140. Чая В.Т. Этапы развития управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина //Все для бухгалтера. 2008. - №1. - С.31-36.

141. Чая В.Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. В. Чая, Н.И. Чупахина // Все для бухгалтера. 2007. -№ 23. - С.8-14.

142. Чая В.Т. Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учета в агрохолдингах / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 13. - С.7-20.

143. Чая В.Т. Основные методологические проблемы становления управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Все для бухгалтера. 2007. - № 13. -С.38-42.

144. Чая В.Т. Попроцессный учет затрат в подсистеме "бухгалтерский учет" автоматизированной информационно-аналитической системы для агрохолдингов / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Всё для бухгалтера. 2009. - №1. - С.42-56.

145. Чая В.Т. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. -2008.-№ 14.-С.2-21.

146. Чупахина Н.И. Современное состояние управленческого учета в АПК / Н. И. Чупахина //Управленческий учет. 2008. - №9. - С.43-52.

147. Шапорова O.A. Информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений на основе современных систем учета затрат / O.A. Шапорова //Управленческий учет. 2009. - №8. - С.29-37.

148. Шим Дж.К. Методы управления стоимостью и анализ затрат / Пер. с англ. / Дж.К. Шим, Г.Дж. Сигел. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ",1996.-344 с.

149. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в условиях автоматизации управления аграрным производством: Теория и методология / В.Г. Широбоков. Воронеж: ВГУ, 2002. - 160 с.

150. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика / В.Г. Широбоков. Воронеж: ВГАУ, 2001.-366 с.

151. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета / В.Г. Широбоков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. - №7. - С.25-27.

152. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник / В.Г. Широбоков. М.: Финансы и статистика, 2010. - 688 с.

153. Шишкин А.Ф. Экономическая теория / А.Ф. Шишкин. Воронеж: ВГАУ, 1995.-520 с.

154. Фаллер К. Система управления затратами / К. Фаллер, А. Коптелов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2009. - №48. - нояб.

155. Юрьева H.A. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / H.A. Юрьева // Все для бухгалтера. 2007. - № 195. - С. 11-13.

156. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран / Пер. с польск. / А. Яругова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

157. Giles R.S. Finance and Accounting / R.S. Giles, J.W. Capel. London, Macmil-lan, 1994. - 548 p.