Управленческий учет затрат на предприятиях швейной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Репин, Сергей Александрович

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Репин, Сергей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Репин, Сергей Александрович

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1 РОЛЬ, ФУНКЦИИ И МЕСТО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В

СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

1.2 МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.3 ИНСТРУМЕНТЫ ФОРМИРОВАНИЯ "СЕБЕСТОИМОСТИ

ПРОДУКЦИИ

2. ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА

ПРЕДПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1 АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ШВЕЙНОЙ

ПРОМЫШЛЕННОСТИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ.

2.2 ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ИЗДЕЛИЙ В ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

2.3 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПЕРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ 65 УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА

ПРЕДПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ 3.1 ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ИВЗАИМО СВЯЗЬ ИХ С МЕСТАМИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕД ПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

3.2 МЕТОДИКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕД

ПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

3.3 ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОДУК

ЦИЮ ШВЕЙНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат на предприятиях швейной промышленности"

Актуальность темы исследования.

Важным направлением подъема и модернизации легкой промышленности является усиление позиций на рынке товаров народного потребления предприятий швейной промышленности.

Современная швейная промышленность занимает второе место по объему валовой продукции после текстильной. В настоящее время, наблюдается рост числа швейных предприятий, что обусловлено более свободным характером размещения и тесной связью с потребителем.

В условиях конкуренции с фирмами-представителями развивающихся стран необходимость повышения, эффективности отрасли имеет большое социальное значение.

Основным потребителем продукции швейных предприятий является население, которое ориентировано на приобретение качественной, модной и красивой одежды. В этих условиях необходимо опираться на постоянное обновление данных о внешней среде, деятельности предприятий конкурентов, внутрихозяйственной деятельности предприятий швейной промышленности и на их основе вести поиск новых условий и стратегий, способствующих повышению результативности отрасли.

Для эффективной реализации управленческих функций, оперативного решения вопросов себестоимости производимых изделий, ее структуры, объемов производства, необходима информация, поставщиком которой является управленческий учет.

В современных условиях рыночной экономики управленческий учет является действенным инновационным инструментом, результаты применения^ которого позволяют значительно расширить пространство возможностей традиционной бухгалтерии. Управленческий учет деятельности регионального швейного предприятия представляет собой вне зависимости от его масштаба сложную информационную систему, что обуславливает выработку наиболее приемлемой модели ее регулирования. з

Степень научной разработанности проблемы.

Формированию и развитию отечественного управленческого учета посвятили свои труды отечественные и зарубежные ученые: А.С.Бакаев, П.С. Безруких, М.А.Вахрушина, Н.Д. - Врублевский, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, И.И. Каракоз, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, И.Г. Кондратова, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева, Я.В. Соколов, Акофф, И. Ансофф, А. Дейли, К. Друри, Ч. Гаррисон, Дж. Грей, Д. Ирвин, Д. Колдуэлл, Р. Манн, Э.Майер и д.р.

Однако, проблемы управленческого учета в современном швейном производстве в отечественной литературе в настоящее время еще мало освещены, а практических разработок по формированию центров ответственности, мест возникновения затрат их планированию и прогнозированию для целей оперативного управления явно недостаточно,, что обуславливает необходимость дальнейших исследований в этом направлении.

Цель и задачи диссертационного исследования. Основной целью диссертационной работы является уточнение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по организации действенной системы управленческого учета на предприятиях швейной промышленности. В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

• исследовать теоретические основы управленческого учета, уточнить его роль, функции и взаимосвязь с другими системами учета;

• изучить и обобщить методы учета затрат и инструменты формирования себестоимости продукции;

• проанализировать технические и экономические особенности производства на предприятиях швейной промышленности, влияющих на организацию в них управленческого учета;

• изучить особенности калькулирования себестоимости изделий при различных вариантах организации учета затрат;

• разработать методические подходы к организации оперативно-технического учета затрат;

• обосновать методические подходы к формированию- центров ответственности и их структуры;

• ■ разработать методику распределения накладных расходов на предприятиях швейной промышленности;

• разработать методические подходы к планированию ипрогнозированию- себестоимости продукции предприятий- швейной промышленности.

Предмет и объекты исследования. Предметом настоящего исследования' являются- теоретико-методические проблемы, управленческого учета затрат предприятий швейной промышленности.

Объектом исследования выступает процесс формированиями внедрения действенного управленческого учета-затрат в\*, деятельность хозяйствующих субъектов швейной отрасли Нижегородской области.

Теоретическая и методологическая?основа исследования работы. Методологической и теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых — экономистов по проблемам организации управленческого учета, инструктивные и методические материалы, статистические данные об основных показателях отрасли. В процессе исследования- использованы следующие методы: абстрактно-логический, монографический, экономико-статистический, экономико-математический с применением метода линейного программирования.

Область исследований\* проведена в рамках п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования1 себестоимости, методы- статистического анализа» паспорта специальности

08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научная новизна исследования. Научной новизной диссертационного исследования является разработка теоретических и методических положений, практических рекомендаций по внедрению управленческого учета на предприятиях швейной промышленности.

В' процессе исследования • получены следующие результаты, включающие элементы научной новизны: предложены, обоснованы и уточнены теоретико-методические основы управленческого учета и разработан алгоритм реализации \* управленческого учета в условиях формирования на предприятиях центров ответственности; разработаны методические подходы.к формированию центров\*, ответственности на предприятиях швейной промышленности; обоснованная методика распределения накладных расходов в процессе последовательного формирования полной себестоимости; разработаны методические подходы к системе бюджетирования на предприятиях швейной,промышленности, с учетом закрепления за соответствующими центрами ответственности формирования бюджетов и контроля за их исполнением; разработаны показатели шкалы ответственности за отклонения отпрогнозных показателей: отпускной цены, количества выпускаемых изделий и нормативов затрат. Практическая значимость работы. Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что- разработанное- автором- теоретико-методическое обеспечение управленческого учета позволит существенно повысить эффективность принятия управленческих решений хозяйствующих субъектов; швейной промышленности.

Предлагаемые в диссертационном исследовании методические подходы к формированию центров ответственности, распределению 6 накладных расходов, планированию и прогнозированию себестоимости, могут быть задействованы в процессе организации управленческого учета на предприятиях швейной промышленности.

Сформулированные автором' уточнения и дополнения методических подходов к бюджетирования затрат и оперативному контролю за их исполнением, позволит управленческому персоналу своевременно-получать аналитическую информацию О' поведении затрат оперативно принимать эффективные управленческие решения.

Апробация, и реализация- результатов исследования. Основные положения- диссертационного исследования докладывались на международной научно-практической конференции в Нижегородском, государственном университете им. Н.И. Лобачевского(2007г.).

Основные положения диссертационного исследования • так-же использовались при разработке программно-методического обеспечения! учебного процесса и проведении лекций и семинаров по дисциплинам : «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет, калькулирование и бюджетирование затрат», «Управленческий анализ в- отраслях» в Нижегородском государственном университете и его дистанционных факультетов, в ходе подготовке к аттестации и переподготовке бухгалтеров и аудиторов ряда учебно-методических центров Нижегородского территориального института профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Отдельные предложения по- организации управленческое учета и. рекомендации о внедрении в практическую деятельность 000»Уренская швейная 'фабрика».

По результатам исследования опубликовано 5 печатных работ, в том числе 4 в-, изданиях рекомендованных ВАК, общим объемом 1.2 п.л (в том1 числе авторских - 1 п.л).

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Репин, Сергей Александрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет, как важнейший источник информации финансово-экономического характера, не удовлетворяет в полной мере всем потребностям современного управления на разных иерархических уровнях. Обеспечивать решение внутренних управленческих задач призван управленческий учет. Важной предпосылкой создания системы управленческого учета является изучение специфики функционирования предприятий.

Управленческий учет по праву занял одно\* из ведущих мест в различных стратегиях реформирования многих предприятий, явился неотъемлемой частью эффективного управления. Являясь экономической информационной системой; управленческий учет может восприниматься и расцениваться как механизм структурирования информационного пространства, в среде которого возможно управление текущими затратами с целью получения заранеезапланированного объема выгод в сфере деятельности хозяйствующего субъекта. ,

Теоретические основы управленческого учета объединяют в своем составе понятие о сущности управленческого учета, его предмете и средствах отражения объектов, функциях, осуществляемым управленческим учетом, принципах и системах организации. Элементы управленческого учета тесно связаны с другими видами учета, прежде всего с финансовым, однако, они имеют свои особенности в реализации ключевых функций, инструментария для принятия эффективных управленческих решений.

Одной из важнейших задач управленческого учета является калькулирование себестоимости продукции, которое является основным элементом системы управления. Необходимо подчеркнуть, что основная, цель калькулирования заключается, в том чтобы, оперативно комбинируя методы, подсчитать себестоимость единицы конкретных продуктов, данные по которым используются для принятия управленческих решений.

В процессе экономического реформирования и рыночной трансформации России значение управления внутренними и внешними факторами, воз

120 действующими на деятельность хозяйствующих субъектов, возрастает, поскольку промышленные предприятия вынуждены функционировать в условиях неопределенности и нестабильности, свойственных рыночной децентрализованной системе. В » такой ситуации на эффективность хозяйствования существенное влияние оказывает принятие грамотных, обоснованных управленческих решений. Необходимым условием обоснования управленческих решений является оценка экономического эффекта от хозяйственной деятельности на основе соизмерения результатов и затрат.

Одним из инструментов реализации указанной потребности является-маржинальный подход к формированию себестоимости продукции.

На отечественных швейных предприятиях в приоритет западным методам калькулирования себестоимости швейной продукции, применяется нормативный метод учета затрат. Важнейшими элементами нормативного\* учета- являются: калькулирование нормативной себестоимости; учет изменений норм; учет отклонений от норм; исчисление фактической себестоимости продукции.

Основой калькулирования нормативной себестоимости является создание нормативной базы, представляющей комплекс всех заданий, нормативов, норм и смет, которые используются для. планирования и контроля\* производственного процесса.

Проведя анализ современного состояния швейной промышленности Нижегородской области можно сделать положительные выводы относительно объема валовой продукции в общем объеме изделий легкой промышленности в целом. Наметилась тенденция к увеличению швейных предприятий Нижегородской области, повлекшая^ за собой- значительный рост объемов швейных изделий в фактически действующих ценах ежегодно, примерно на 20%, а также увеличение доли экспортируемой- продукции, стабильности структуры себестоимости швейных изделий.

Особенности формирования себестоимости в швейном производстве обусловлены комплексным характером сырья и материалов, номенклатурой производимых швейных изделий, зависящей организационной структурой

121 швейной отрасли. Это проявляется в использовании широкого набора методов бухгалтерского учета и калькулирования, для исчисления расходов с высокой точностью.

Система управленческого учета и контроля производственных затрат, как и любая иная система, представляет собой совокупность взаимосвязанных элементов, подчиненных единой цели. Каждый из элементов, являясь частью целого, служит реализации основной цели, направленной на формирование качественной информационной базы принятия текущих управленческих решений и разработки краткосрочных стратегий предприятия.

Рассмотренные нами основные специфические особенности формирования затрат на продукцию швейной промышленности оказывают существенное влияние на структуру себестоимости и уровень затрат на 1 р. товарной продукции. Под влиянием этих особенностей себестоимость изделия при'одной- и той же цене может изменяться более, чем на 35%. Поэтому учет и определение степени их влияния на формирование себестоимости и затрат (в том числе материальных) на 1 р. товарной продукции для каждого планового периода является объективной потребностью и необходимым условием эффективного использования всех имеющихся в наличии ресурсов производства.

Необходимо отметить, что в настоящее время на предприятиях швейной промышленности необходимо формировать центры ответственности и организация учета по центрам ответственности на швейном предприятии позволяет осуществлять управление затратами, наблюдать за их формированием на-всех уровнях, контролировать, с учетом специфики каждого подразделения, выявить виновников затрат, повысить показатели финансово-хозяйственной деятельности швейного предприятия.

При сформированных центрах ответственности в рамках организационной структуры швейного предприятия, необходимо дифференцировать затраты по ним и базы распределения. Однако, выбор базы распределения накладных расходов является методически сложной процедурой, реализация которой невозможна вне контекста сложившихся на предприятии подходов к управле

122 нию в целом, принятой учетной политике, индивидуальных особенностей.тех-нологии и организации производства, ряда других специфических структурно-функциональных факторов.

К объектам управленческого учета относится также текущее (тактическое) планирование обычной' деятельности, в основе которого лежит структурно-функциональная адаптации заданных стратегических ориентиров к возможностям их реального воплощения в периоды до года.

Отечественный и зарубежный опыт эффективного управления-предприятием, теория и практика' планирования обычной деятельности показывают, что наиболее эффективной формой текущего планирования является бюджетирование или сметное планирование.

Управленческий учет неразрывно связан с планированием и принимать во внимание надо только то, что спланировано. Только в этом случае можно говорить об управлении как о процессе обеспечения,целенаправленного поведения системы при1 изменяющихся внешних условиях.

Реализация разработанных в диссертации рекомендаций по< основным направлениям совершенствования отраслевого учета затрат на производство и калькулирования себестоимости швейной продукции будет способствовать формированию достоверной информации для принятия-обоснованных управленческих решений.

Группировки и сравнения, а также использовались экспертно-аналитический и-расчетно-вариантный методы, методы логического и экономического анализа.

Использовались экономические категории:, стоимость, издержки производства,, себестоимость продукции, выручка от продажи продукции, доходы, прибыль.,На основе общенаучного подхода в диссертации проведена систематизация факторов, влияющих на создание и функционирование управленческого учета применительно к швейному производству.

При разработке рекомендаций по совершенствованию и развитию управленческого учета изучены материалы научных конференций, общая и

1Z3 специальная литература в областях экономики, теории бухгалтерского учета, финансового и управленческого учета, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, практические материалы и внутрихозяйственные нормативные документы предприятий швейной промышленности.

В исследовании сохранена историческая преемственность в разработке теоретических основ управленческого учета издержек производства. Многие из них были исследованы отечественными специалистами в период централизованного управления экономикой, поэтому целый ряд методологических вопросов требует уточнения и разработки применительно к рыночным условиям хозяйственной деятельности промышленных предприятий. Проведенное исследование в целом базируется на отечественной научной методологической школе бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

В процессе исследования были также изучены законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность субъектов хозяйствования, практика управленческого и бухгалтерского учета, внутренняя документация предприятий швейной промышленности, документы методического и справочного характера по бухгалтерскому учету, налогообложению, публикации по проблематике исследования в экономических изданиях, разработки ведущих производителей бухгалтерского программного обеспечения.

4 \

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Репин, Сергей Александрович, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской-Федерации: 4.1,2,3,4. М:.Эксмо; 2007. - 736с.

2. Учетная политика организации: Положение по' бухгалтерскому учету (ПБУ1/98): Утверждено приказом Минфина. РФ от 09 'декабря' 1998 г. №60н в редакции Приказа Минфина РФ от 30П2.1999\*107н //СПС Консультант Плюс: Версия Проф. "

3. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99): Утверждено приказом Минфина РФ от 6 маяЛ999г. №32н в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 №15н // СПС Консультант Плюс: Версия Проф.

4. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99): Утвержденошриказом'Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н в ред. Приказа Минфина РФ • от 27.11.2006 №15н // СПС Консультант Плюс: Версия Проф.

5. О утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ- от 26.03.2007 №26н //СПС Консультант Плюс: Версия Проф.

6. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета: Утверждены Протоколом №4 Экспертно-консультационного совета при и Минэкономразвити РФ 22 апреля 2002г.

7. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. 3-е изд., переработан, и доп / М.С. Абрютина, А.В.Грачев. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001.-272 с.

8. Аврова, И.А. Управленческий учет/ И.А. Аврова. М: Бератор-Пресс, 2003.-174 с.

9. Аксененко, А.Ф. Методика учета и анализа себестоимости продукции/ А.Ф.Аксененко, В.В. Новиков, В.И.Сидоров и др.; Под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 208 с:

10. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика/ А. Ап-черч. М.: Финансы и статистика,2004.-952 с.

11. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев 2002в, П.С.безруких, Н.Д.Врублевский и др.; Под ред. П.С Безруких. М .: Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

12. Балабанов, И.Т. Анализ расчета рентабельности продукции/ И.Т. Балабанов, В.Н.Степанов, Е.В. Эйбшиц // Бухгалтерский учет. 1996. -№3.- С. 30-34.

13. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп./ И.Т.Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 208 с

14. Баканов, М.И. Теория экономического анализа:Учебник.- 3-е изд., пере-раб./М.И.Баканов, А.Д.Шеремет. М.: Финансы и статистика, 1994. -288 с

15. Басманов, И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / И.А. Басманов.-М:Финансы, 1970.- 168с.

16. Безруких, П.С. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации)/ П.С. 216 Безруких, А.Н. Катаев, И.П. Комиссарова. -М.: Финансы и статистика, 1989.

17. Белодворцев, А.А. Словарь-справочник экономических терминов иsопределений на водном транспорте/ А.А. Белодворцев. Н.Новгород: Тип.ГИИВТа, 1993 .-111с.

18. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь/ А.Б.Борисов. М: Книжный мир, 2000. - 895с.

19. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / С.А.р

20. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 381 с.

21. Вакуленко, Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) от четности для принятия управленческих решений / Т.Г.Вакуленко, Л.Ф.Фомина. СПб.:"Издательский Торговый Дом Терла", 1999. -160 с.

22. Валебникова, Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В: Валебникова, И.П.Василевич // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. - С. 53-59.

23. Васин, В.П. О методах учета затрат на производство/ В.П.Васин // Бухгалтерский учет. 1994. - № 7. - С. 40-41.

24. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ поведения затрат /М.А. Бахрушина // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". -2001. -№21.-С. 20-22.

25. Бахрушина, М.А. Внутрипроизводственный- учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы/ М.А.Вахрушина. М.: "АКДИ Экономика и жизнь", 2000. -192 с.

26. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 3-е изд., доп. и пер. / М.А. Бахрушина.- М.: Омега-JI,2005,-79

27. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 3-е изд., доп; и пер. / М.А. Бахрушина.- М.: Омега-JI,2005.-121с.

28. Волков, Н.Г. Учет косвенных расходов/ Н.Г.Волков//Бухгалтерский учет,-2001 .-№ 12

29. Воронова, Е. Распределение накладных расходов по подразделениям/ Е.Воронова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. -№36.

30. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика./ Н.Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 2004. —352 с:

31. Врублевский, Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета/ Н.Д.Врублевский // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С. 63-67.

32. Гарифуллин, К.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости на промышленных предприятиях. Учебное пособие/ К.М.Гарифуллин. Казань: Изд-во КФЭИ, 1992. - 104 с. 34

33. Глухов В.В., Медников М.Д., Коробко С.Б. Математические методы и модели для менеджмента. 2-е изд., испр. и доп. — СПб.: Издательство «Лань», 2005. 528с.

34. Головизнина А.Т., АрхиповаО.И. . Информационное обеспечение управленческой деятельности:Учебник/ Головизнина А.Т., Архипова О.И. М.: Мастерство; Высшая школа,2001.-240 с

35. Горлова, Л.П., Организация функционально-стоимостного анализа на предприятии/ Л.П.Горлова, Е.П. Крыжановкая, В.В. Муравская. М.: Финансы и статистика, 1982.- 128с

36. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет/ К.Друри, пер. с англ. под ред. СА.Табалиной. М.:Аудит, ЮНИ-ТИ, 1997.-560с.:ил.219

37. Друри. К Управленческий учет для бизнес-решений: учебник для студентов Вузов/ К.Друри.-М.:Юнити,2003.-645

38. Друри, К. Учет затрат методом стандарт-кост./ К. Друри, пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 224с.

39. Ежова, А.И. Организация управленческого учета в крупной компании/ А.И. Ежова //Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. -№12.

40. Ермакова, Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета/ Н.А. Ермакова.- М.:Экономисть,2004.-187 с.

41. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп./ О.В. Ефимова. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 528 с. - (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»),

42. Зубарева, С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности/ G.A. Зубарева//Бухгалтерский учет.-2003.-№12

43. Ивашкевич, В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности/ В.Б. Ивашкевич. Казань: Издательство Казанского ун-та, 1974.-150с.

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

45. Ивашкевич, В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен/ В.Б.Ивашкевич // Бухгалтерский учет. -1992.-№2.-С. 9-12.

46. Ивашкевич, В.Б. Калькулирование полной себестоимости продукции в международной практике учета/ В.Б. Ивашкевич, НА. Ермакова//Бухгалтерский учет.-2002-№18

47. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат/ В.Б.Ивашкевич // Бухгалтерский учет.-2000. №5. - С. 56-60.

48. Ивашкевич, В.Б. Сборник заданий и примеров по управленческому учету: Учеб. Пособие/ В.Б.Ивашкевич. М.: Финансы и статистика, 2000. - 80 с:

49. Индукаев, В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства/ В.П. Индукаев. М.: Финансы и статистика, 1986. - 143 с

50. История науки итехники Журнал №10, 2005 с 2 «Швейная промышленность в России» C.A. Беляева, М.М. Парыгина, Е.В Боброва, Е.М. Петрова

51. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы,методы, процедуры/О.Д.Каверина. М. :Финансы и статистика 2003г.-350с.

52. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предпри-ятии/Ol Д. Каверина//Бухгалтерский учет.-2003.- №11

53. Калькулирование себестоимости продукции в промышленности/ Под ред. А.Ш. Маргулиса. М: Финансы , 1980.-287с.

54. Карминский, A.M. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ А.М.Карминский, Н.И. Оленев, А.Г.Примак, С.Г.Фалько. М.:Финансы и статистика, 1998.- 279 с.

55. Карпова, Т.П. Управленческий учет/ Т.П. Карпова.// Учебник для студен-товВузов.-М.:ЮНИТИ,20041. 350 с.

56. Карпова, Т.П. Бухгалтерский управленческий учет: затраты, выпуск, себестоимость /Т.П. Карпова. М.: Высшая школа,2003 .-282 с.

57. Карпова, Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета/ Т.П. Карпова //Бухгалтерский учет. 2000. №20.- С. 5658.

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

59. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник/В.Э. Керимов. М.: Изда-тельско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001

60. Керимов, В.Э.Управленческий учет производственной деятельности /В.Э.Керимов, А.А.Епифанов, П.В.Селиванов, М.С.Крятов. -М.: Экзамен; 2002.-158 с.

61. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Э Керимов 5-е изд., изм. И доп. - М.: ИТК «Дашков и К», 2007. - 460с.

62. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры/ В.В. Ковалев. -М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с

63. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие /Н.П.Кондраков, М.А.Иванова. М.:ИНФРА-М,2003.-368 с. -(Серия «Высшее образование»).

64. Кондратова, И .Г. Основы управленческого учета / И.Г.Кондратова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с

65. Королева, Т.В. Информация по сегментам: практическое применение/Т.В .Королева//Бухгалтерский у чет.-2001 .-№ 12

66. Краев, Н.Ф. Калькуляция себестоимости: Конспект лекций/ Н.Ф.» Краев. Горький :Тип. ГИИВТа, 1985.-36 с

67. Кукукина, И.Г.Управленческий учет: Учебное пособие/ И.Г.Кукукина. -М: Финансы и статистика,2004.-400 с: ил.

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

69. Литвак, Б.Г. Разработка управленческого решения: Учеб.- 2-е изд./Б.Г.Литвак. М.: Дело, 2001.-392с. 94.Луговой, А.В. Учет общехозяйственных расходов/ А.В. Луговой //Бухгалтерский учет.-2000. -№4.-С. 47-51.

70. Марков, Г.Н., Бенин, А.А. Справочник по управленческому учету ./Г.Н.Марков, А.А. Бенин. СПб.: Альфа, 2001.-448 с

71. Миддлтон, Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/ Д. Миддлтон Пер.с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит,224 ЮНИТИ, 1997.-408С

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

73. Мизиковский, Е.А. Управленческий и бухгалтерский учет расчетов с хозяйствующими субъектами/ Е.А. Мизиковский, С.А; Кемаева // Бухгалтерский учет.-2003.-№9- С.61-63

74. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография / Ю.А.Мишин. М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. -176 с.

75. Николаева, О.Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей /О.Е. Николаева, О.В.Алексеева// Бухгалтерский учет.-2002.- №9

76. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учет/О.Е.Николаева, OlB.Алексеева. М.: Эдиториал УРСС,2003.-303 с.

77. Николаева, О.Е. Управленческий учет/О.Е.Николаева, Т.В.Шишкова, изд. 3-е, испр. и доп. М.: Эди-ториал УРСС, 2002.-320 с.

78. Николаева, С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы/ С.А.Николаева. М: "Аналитика- Пресс", 2000. -208 с.

79. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система- директ-костинг/ С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993 .-128с

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

81. Николаева, С.А. Система "Директ-костинг" и возможности ее применения/ С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1991. - № 9. - С. 12-15.

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

83. Палий, В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутри хозяйственного расчета/В.Ф.Палий, В.В.Палий // Бухгалтерский учет. - 2000. -№17.-С. 58-63.

84. Палий, В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф.Палий. М: Финансы и статистикаД 987.-228 с

85. Палий, В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность/ В.Ф.Палий// Бухгалтерский учет.-2003.-№13

86. Палий, В.Ф.Организация управленческого учета: внутренняя управленческая отчетность; классификация и учет издержек; планирование прибыли /В.Ф.Палий. М;:Бератор-Пресс,2003.-221 с.

87. Палий, В.Ф.Развитие методологии управленческого учета/В.Ф Палий//Бухгалтерский учет.- 2004.-№12

88. Патров, В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам. // Бухгалтерский учет. 2000. - №21.- С. 15-18

89. Пашигорева, Г.И. Цели и задачи управленческого учета/ Г.И. Пашигорева, О.С.Савченко //Бухгалтерский учет. 2000. - №19.- С. 6366

90. Пизенгольц, М.З. О содержании управленческого учета/ М.З. Пи-зен-гольц //Бухгалтерский учет. 2000. - №19.- С. 60-63

91. Плотников, B.C. Финансовый и управленческий учет в холдингах/В.С. Плотников, В.В. Шестакова, под ред. В.И. Бариленко. М: ФБК-ПРЕСС,2004.-335 с.

92. Попова, JI.B. Метод «директ-костинг» в управленческом учете/ JI.B. Попова, И.А\*. Маслова, Б.Г. Маслов// Бухгалтерский учет.-2003.-№19

93. Прожогина, Т.В. Совершентвование организационной системы управленческого учета на промышленных предприятиях/ Т.В. Прожо-гина.:Дисс.к.э.н. Орел, 2002.

94. Промышленный справочник "Промышленность России и ближнего зарубежья 2007" Выпуск 9

95. Раппопорт, Б.М. Оптимизация управленческих решений/ Б.М. Раппопорт. М.: ТЕИС,2001 .-264

96. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансового" результата. Учебно-практическое пособие./ Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Р.В. Моргунов.- М.: «Издательство ПРИОР»,2000. -224 с.

97. Россиский статистический ежегодник 2007 /Росстат России. — М., 2008.

98. Скоун, Т.Управленческий учет / Т.Скоун, пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М: Аудит, ЮНИТИ,1997.-179 с

99. Соколов, А.Ю. Управленческий учет накладных расходов /А.Ю. Соколов. М.: Финансы и статистика , 2004. - 448 с: ил.'

100. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность?/ Я.В. Соколов //Бухгалтерский учет. - 2000. - №18.- С. 50-53.

101. Соколов, Я.В.У правленческий учет: как его понимать/Я.В. Соколов// Бухгалтерский учет.-2003.- №7

102. В.И. Ткач, М.В. Ткач. Управленческий1 учет: международный опыт/ В.И. Ткач, М.В.Ткач. М.: Финансы и статистика, - 1994. - 144 с.

103. Трусов, А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в комплексных производствах: Автореф. дис.д-ра эк. наук/ А. Д. Трусов.- М., 1979.-34 с.

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

105. А Хонгрен Ч.Т. и Фостер Дж. 176, С.8 . Хорнгрен, Ч. Т Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Ч.Т. Хонгрен, Дж. Фостер; гл. ред. серии Я.В.Соколов. М: Финансы и статистика, 2004.-415с.

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

107. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ В.А.Чернов, под ред. М.И: Баканова. М.: Финансы;и статистика, 2001.-320

108. Чумаченко, Н.Г. О внедрении управленческого4- учета/ Н.Г.Чумаченко //Бухгалтерский учет.-2003.-№19

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

110. Шеремет. А. Д. , Кондраков Н.П, Шапигузов С.Н. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия/А.Д. Шеремет Конд-раков Н.П, Шапигузов С.Н. //Бухгалтерский учет. -2001.-№13.-с. 76-78.

111. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А. Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с. Серия "Акаiдемия бухгалтера и менеджера").

112. Шеремет. А.Д. Методика финансового анализа.- 3-е издание переработанное и дополненное/ А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин, Е.В. Негашев.- М.: ИНФРА-М,2001. 208 с. - (Серия «Высшее образоi вание»).

113. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Р.Энтони, Дж. Рис; Под ред. и предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. -М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 с: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

114. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Р.Энтони, Дж. Рис; Под ред. и предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 с: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)