Организация учета и аудита затрат на прирост качества продукции :На примере сельскохозяйственных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Перегуда, Елена Сергеевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Перегуда, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Шахты

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

162

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Перегуда, Елена Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. Теоретические основы и информационное обеспечение управления качеством продукции.

1.1. Эволюционное развитие работ по управлению затратами и качеством продукции.

1.2. Нормативно-правовая база управления затратами и качеством продукции и тенденции ее развития.

1.3. Теоретико-методологические основы учета затрат.

Глава 2. Особенности организации учета и анализ затрат на прирост качества сельскохозяйственной продукции.

2.1 Состояние и перспективы развития сельскохозяйственной отрасли.

2.2. Организационный механизм учета затрат на прирост качества продукции.

2.3. Методические подходы учета затрат на прирост качества.

Глава 3. Основные направления контроля, аудита и анализа затрат на прирост качества продукции.

3.1. Система организации внутреннего контроля качества.

3.2. Методологические основы аудита затрат на прирост качества продукции.

3.3. Оценка качества готовой продукции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и аудита затрат на прирост качества продукции :На примере сельскохозяйственных предприятий"

Актуальность темы исследования

0) С развитием рыночных отношений проблема качества отечественной продукции становится все более актуальной. В связи с интеграцией России в мировую экономическую систему, накануне вступления в ВТО повышение конкурентоспособности российских товаров имеет первостепенное значение. Только качественная продукция может открыть отечественному товаропроизводителю дорогу на платежеспособные западные рынки.

Проблема качества остро стоит и перед сельхозпредприятиями. Одна из причин кризиса в АПК - неконкурентоспособность большинства российских продовольственных товаров. К этому приводит низкое качество сырья и продовольствия, отсутствие контроля за качеством сельскохозяйственного сырья и продовольствия, несоответствие его требованиям стандартов, технических ус-0) ловий, нарушениями технологий его производства. В результате многие виды продовольствия вытеснены с российского рынка импортными товарами. При этом значительно снизился приток финансовых средств на российские сельскохозяйственные предприятия. По мнению многих специалистов при существующей системе хозяйствования предпосылок для улучшения качества сельхозпродукции сейчас нет, так как большинство сельхозтоваропроизводителей практически не уделяют внимания вопросам повышения качества своей продукции. В условияхцентрализованной экономики такая ситуация объяснялась тем, что существовали гарантии государственных закупок зерна. В условиях же рыночной экономики государственные закупки составляют незначительную долю, ф, предприятиям приходится самим заботиться о сбыте продукции на рынке. При том, чем выше качество продукции, тем выше прибыль предприятия.

Изменить такую ситуацию с качеством сельхозпродукции по нашему мнению позволит разработка на предприятии четкого плана мероприятий по улучшению качества продукции. Немаловажным при этом является учет затрат на прирост качества. Используемая в настоящее время большинством сельскохозяйственных предприятий методика учета затрат на производство и выхода готовой продукции не дает достаточного количества информации для принятия эффективныхуправленческих решений по вопросам повышения качества продукции. В частности, применяемая методика не предусматривает учет и оценку качества работ на промежуточных этапах технологического процесса, что влечет за собой возникновение брака готовой продукции и значительные финансовые потери.

Изучив состояние и основные направления учета затрат в сельском хозяйстве, можно сказать, что исследования и научные разработки по проблемам учета затрат на прирост качества в этой отрасли практически не проводились. В методических рекомендациях по учету затрат в сельском хозяйстве отсутствуют какие-либо указания относительно состава и группировки затрат на прирост качества продукции, порядка их обособленного отражения в системе бухгалтерского и оперативного учета, порядка калькулирования себестоимости продукции с учетом ее качества и др.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, современные требования к организации учетно-аналитической работы и недостаточность научных разработок в этой области предопределили выбор темы диссертационного исследования и обусловили его цель и задачи.

Среди российских ученых, занимающихся проблемами бухгалтерского управленческого учета, следует отметить таких, как: Р.А. Алборов, П.С. Безруких, Н.А. Бреславцева, М.А. Бахрушина, Т.П. Карпова, О.В. Ковалева, С.А. Котляров, Н.Т. Лабынцев, С.А. Николаева, Е.Б. Пошерстник, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Я.В. Соколов, Н.И. Сысоев и другие.

Вопросами, связанными с учетом затрат в сельском хозяйстве, занимались: И.Н. Белый, А. Брылев, В.Н. Конобеев, Ю.В. Конобеев, Г.М. Лисович, А.П. Михалкевич, М.З. Пизенгольц, И.Ю. Ткаченко, В.Е. Юдин и другие.

В разработку вопросов теории и методологии учета и анализа затрат, связанных с качеством продукции, свой вклад внесли ученые: Г.Г. Азгальдов,

A.Ф. Аксененко, Е.И. Афиногенова, JI.E. Басовский, В.Н. Войтоловский,

B.И. Гиссин, А.В. Гличев, В. Говиндараджан, Д.С Демиденко, Б.К. Злобин,

C.Д. Ильенкова, Е.М. Карлик, В.М. Ларин, J1.B. Львов, А.Ш. Маргулис, В.М. Мишин, А.С. Наринский, П.П. Новиченко, В.Ю. Огвоздин, В.В. Окрепи-лов, А.Г. Подлегаева, Т.Д. Попова, В.Б. Протасьев, К.М. Рахлин, Е.И. Тавер, Н.Г. Чумаченко, Дж. Шанк, В.А. Швандар, А.Д. Шеремет и другие.

Цель и задачи исследования

Целью диссертационной работы является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по организации и совершенствованию учета затрат на прирост качества в сельскохозяйственных предприятиях для повышения эффективности их деятельности.

Исходя из поставленной цели, в работе были поставлены следующие задачи:

• оценка состояния и перспектив развития сельскохозяйственной отрасли;

• исследование эволюции работ по управлению качеством продукции;

• оценка нормативно-правовой базы управления качеством;

• выявление принципиальных особенностей учета затрат в сельском хозяйстве;

• исследование организационного механизма учета затрат на прирост качества продукции;

• разработка группировки затрат на прирост качества сельхозпродукции;

• обоснование методологических подходов учета затрат на прирост качества на сельскохозяйственных предприятиях;

• адаптация системы организации внутреннего контроля качества и аудита затрат на прирост качества к условиям сельского хозяйства.

Предмет и объект исследования

Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических вопросов, связанных со становлением, развитием, организацией и созданием более совершенной системы учета затрат на сельхозпредприятиях, в частности создание методики учета затрат на прирост качества сельхозпродукции, обеспечивающей более эффективное управление предприятием.

Объектом исследования являются сельскохозяйственные предприятия Ростовской области. Наиболее детальные исследования проведены по материалам ЗАО им. Ленина, ЗАО им. Черняховского, ЗАО «Красный Октябрь» Веселов-ского района Ростовской области, занимающихся производством и частичной переработкой сельскохозяйственной продукции.

Теоретическая и методологическая основа исследования

Теоретической и методологической основой работы являются труды отечественных и зарубежных ученых в области учета затрат и управления качеством продукции, законодательные и нормативные акты, материалы научных конференций, статей периодических изданий, монографических исследований, статистических материалов.

В диссертационном исследовании использовались различные методы, среди которых можно выделить: статистический, сравнительный, аналитический, логический, динамический, индуктивный, дедуктивный, экономико-математические методы.

Научная новизна результатов исследования

Научная новизна исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных основ учета и аудита затрат на прирост качества продукции в сельскохозяйственной отрасли.

Диссертантом получены следующие результаты, выносимые на защиту:

•исследовано эволюционное развитие работ по управлению затратами и качеством продукции, что позволило оценить достигнутые результаты и на их основе вносить предложения по совершенствованию управления качеством в сельском хозяйстве;

• проведен анализ современного состояния сельскохозяйственной отрасли, позволяющий сделать выводы о дальнейших перспективах ее развития и наметить мероприятия по выходу сельхозпредприятий из экономического кризиса, одним из которых является повышение качества продукции;

• выявлены отличительные особенности учета затрат в сельском хозяйстве, позволяющие учесть специфику отрасли при разработке методических подходов учета затрат на прирост качества;

•рассмотрены основные принципы планирования и учета затрат на прирост качества продукции, позволяющие адаптировать данный вид учета к единой системе учета затрат на производство;

•предложена классификация затрат на прирост качества сельскохозяйственной продукции, позволяющая выявлять и планировать фактические затраты на прирост качества, определить их состав и требования к организации учета и оценки;

•разработаны основные методологические подходы учета затрат на прирост качества сельхозпродукции, что дает возможность рассчитать конкретную стоимость повышения качества продукции;

•разработаны теоретико-методологические основы учета затрат на контроль качества продукции сельхозпредприятий, направленные на систематическое сопоставление расходов на контроль и результатов деятельности службы контроля качества;

•исследованы основные технологические подходы аудита качества продукции, направленные на устранение и предотвращение несоответствий в системе качества предприятия.

Практическая значимость работы

Практическая значимость исследования состоит в методологическом обосновании организации бухгалтерского учета затрат на прирост качества на сельскохозяйственных предприятиях, что дает возможность решения ряда управленческих задач, связанных с эффективным управлением производством и сбытом сельскохозяйственной продукции. Из практических рекомендаций для сельхозпредприятий наибольший интерес представляют следующие:

• определение состава затрат на прирост качества сельскохозяйственной продукции;

• применение собирательно-распределительного счета «Затраты на прирост качества»;

• практическое использование «Ведомости распределения потерь по видам брака», «Ведомости распределения косвенных расходов»;

• организация компьютерного учета затрат на прирост качества;

• определение состава непроизводительных расходов вследствие неудовлетворительного контроля качества продукции;

• использование алгоритма проведения аудита затрат на прирост качества;

• использование «Ведомости обнаруженных несоответствий при проверке учета затрат на прирост качества», а также «Сводной ведомости обнаруженных несоответствий по учету затрат на прирост качества».

Апробация и внедрение результатов исследования в практику

Результаты диссертационного исследования докладывались на следующих межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях:

• «Финансовые проблемы аграрных предприятий» - Азово-Черноморская государственная агроинженерная академия, г. Зерноград, 2001 г.

• «Финансово-экономические аспекты развития региона» - Ставропольская государственная сельскохозяйственная академия, г. Ставрополь, 2001 г.

Разработанные в ходе исследования схемы бухгалтерских записей по учету затрат на прирост качества внедрены в производственно-хозяйственную практику анализируемых предприятий (ЗАО им. Черняховского, ЗАО «Красный Октябрь», ЗАО им. Ленина).

Публикация результатов исследования

Основные положения диссертационной работы изложены в 9 печатных работах общим объемом 1,9 п.л. (авторский - 1,8 п.л ), в том числе 9 научно-исследовательских статей.

Объем и структура исследования

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 162 наименования. Работа изложена на 162 страницах машинописного текста, в том числе содержит 10 рисунков, 28 таблиц, 21 формулу, 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Перегуда, Елена Сергеевна

Заключение

За время проведения экономических реформ в России сельское хозяйство, как и многие другие отрасли, претерпело ряд коренных изменений. При этом проблемам сельского хозяйства на различных уровнях управления уделяется очень мало внимания, хотя эта отрасль продолжает оставаться одной из базовых в экономике страны, обеспечивает ее продовольственную безопасность. За последние годы сельское хозяйство приблизилось к критическому состоянию. Машинно-тракторный парк, составляющий основные производственные средства отрасли, изношен до предела, а на новую технику у сельхозтоваропроизводителей просто не хватает средств. Наблюдается твердая тенденция роста удельного веса затрат на запасные части, ремонтные и строительные материалы вследствие повышения изношенности основных фондов. По той же причине (нехватка средств) наблюдается недостаточное внесение минеральных удобрений, что влечет за собой снижение качества продукции. Одним из основополагающих факторов повышения качества является человеческий фактор. Сегодня сельское хозяйство испытывает информационный и научный «голод». Сельскохозяйственные профессии не относятся к числу востребованных, в отрасль не приходят новые научные знания. Основной причиной тому является низкая заработная плата. Инвестиционный климат сельхозпредприятий оставляет желать лучшего. Государственные возможности в плане инвестиций ограничены, а коммерческие банки и иностранные инвесторы не готовы вкладывать средства в сельское хозяйство без предоставления гарантий государства. В этой ситуации один из возможных путей выхода из кризиса состоит в повышении качества сельскохозяйственной продукции, что повлечет за собой рост прибыльности сельхозпроизводства. Повышение качества продукции предполагает использование новых прогрессивных технологий производства, применение современной техники. На это предприятиям нужны финансовые ресурсы, в которых они испытывают большой недостаток. Одним из возможных путей выхода из еложившейся негативной ситуации является создание акционерных обществ, объединяющих сельхозпредприятия, кредитные учреждения, научно-исследовательские институты, предприятия сельхозмашиностроения, администрации регионов.

Отрасль сельского хозяйства имеет свои специфические особенности, оказывающие влияние на организацию учетного процесса. Одной из таких особенностей является фактор специализации. За счет специализации предприятие имеет возможность обеспечить выпуск качественной продукции, пользующейся повышенным спросом в данный момент с переключением производства на выпуск другого вида продукции при изменении спроса. В связи с этим важным моментом является оптимальное соотношение продукции различного качества. Необходимо выяснить насколько выгодно для предприятия производить продукцию повышенного качества, для чего необходимо знать стоимость повышения качества продукции и своевременно ее оптимизировать. При этом большую роль играет маркетинговая стратегия. Отсутствие эффективной службы маркетинга на сельхозпредприятиях приводит к потере прибыли. В условиях усиления конкуренции на рынке без маркетинга продукции, изучения мнения потребителя о ее качестве невозможно увеличить долю на рынке.

Другой особенностью организации сельхозпроизводства является значительное число одновременно и последовательно выполняемых операций, которые учитываются путем регистрации в первичных документах. Для упорядочения документооборота на сельхозпредприятиях целесообразно предусмотреть санкции за нарушение порядка сдачи документов.

Главной отраслью сельского хозяйства является растениеводство. Основными его особенностями являются сезонность производства, выход производственного процесса за рамки одного календарного года, рассредоточенность производства. Учитывая эти и другие особенности, влияющие на учет затрат растениеводства, необходимо обеспечить разграничение затрат и получение итоговых данных по основным видам производства и культур, по основным видам выполняемых работ, по основным статьям затрат, по конкретным подразделениям предприятия.

Свои особенности в сельхозпроизводстве имеет и учет выпуска готовой продукции. С введением в действие нового Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности рекомендовано учет выпуска продукции осуществлять с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Но по большинству видов сельхозпродукции фактическую себестоимость возможно исчислить лишь в конце года. При этом нет возможности оперативно сопоставлять плановую и фактическую себестоимость. Следовательно, применение этого метода теряет свою ценность.

Характерной в сельском хозяйстве является организация аналитического учета. По нашему мнению целесообразно открывать аналитические счета в растениеводстве по видам культур и их группам. Кроме того, возможно открытие аналитических счетов второго и третьего порядка с учетом качества продукции (по сортам). Аналитический учет может быть организован на принципах нормативного учета. Однако следует отметить, что в сельском хозяйстве применение нормативного метода имеет ряд особенностей, вызванных в свою очередь спецификой отрасли (влияние природных условий, приложение труда к живым организмам, колебания погодных условий и их непредсказуемость даже на небольшой период времени и т.п.).

Неотъемлемой частью повышения качества продукции является учет затрат на прирост качества продукции. Система управления затратами на прирост качества продукции основана на классификации затрат по принципу полезности («затраты полезные» и «затраты бесполезные» - убытки). Основным источником информации о затратах на прирост качества являются данные управленческого учета. При этом управление качеством рассматривается как цепочка взаимосвязанных и взаимозависимых процессов, привязанных к центрам ответственности, каждому из которых соответствуют конкретные статьи затрат на прирост качества. При этом становится возможным оценить производственные процессы сточки зрения их стоимости и эффективности, проследить изменение во времени различных видов затрат для каждого процесса. А главное, узнать, как изменение затрат в рамках отдельного процесса влияет на изменение стоимости всех процессов организации.

Для изучения схем учета затрат на прирост качества в работе исследован процесс эволюции работ по управлению качеством, проанализированы существующие методики учета затрат, связанных с качеством продукции. В ходе эволюции управления качеством ученые и практики от контроля качества в процессе производства пришли к всеобщему управлению качеством, охватывающему всю деятельность производителя (от проектирования до послепродажногообслуживания). Отечественные наработки в области управления качеством продукции реализовывались практически путем создания и внедрения на предприятиях систем управления качеством, что не привело к должным результатам, так как в условиях командно-административной системы экономика носила экстенсивный характер (приоритет количества над качеством). Только в настоящее время при вступлении России в мировой рынок и создании рыночной системыхозяйствования появилась реальная возможность внедрения международных стандартов качества, что создает благоприятные условия для использования мирового опыта в управлении качеством, а, следовательно, и для повышения конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рыже.

Проанализировав эволюционные процессы, можно утверждать, что применительно к сельскому хозяйству не было разработано ни одной методики, затрагивающей вопросы учета затрат на прирост качества. Такие разработки имели место по отношению к промышленным отраслям. В диссертационном исследовании нами была сделана попытка адаптации мирового опыта по управлению качеством применительно к сельскому хозяйству. В частности был сделан вывод, что в данной отрасли с учетом ее специфики могут быть полностью использованы принципы Э. Деминга, которые принесли ему всемирную известность. Кроме того, была адаптирована к условиям сельхозпроизводства знаменитая спираль качества Дж. Джурана. Как иностранными, так и советскими учеными был создан ряд теорий по управлению качеством. Выразилось это в разработке систем управления качеством (БИП, СБТ и т.д.). Основные элементы данных систем могут применяться в отдельных подразделениях сельхозпредприятия (ремонтные мастерские, машинно-тракторный парк и др.). Наибольший интерес для настоящего исследования представляют вопросы, связанные с учетом затрат на прирост качества продукции.

В первую очередь нами были рассмотрены существующие к настоящему времени классификации затрат, так как классификация является основой для дальнейшей разработки методики учета затрат. Наиболее известными являются классификация А. Фейгенбаума, японская классификация затрат на качество, классификация, разработанная под руководством российского ученого A.M. Карлика. Общим моментом первых двух классификаций является то, что затраты подразделяются на полезные затраты и убытки (предупреждение дефектов, оценка качества, затраты, связанные с браком). Эти элементы затрат относятся только к этапу производства, тогда как классификация Е.М. Карлика включает еще и послепроизводственные затраты на обеспечение качества. Обобщив все ранее разработанные классификации, можно сделать вывод, что любое предприятие, ведущее учет затрат на прирост качества продукции, несет следующие виды затрат: затраты на предотвращение, затраты на оценку, издержки на внутренний и внешний брак. В свою очередь затраты каждой группы подразделяются на материальные, технические и трудовые. На основе сделанных выводов нами разработана классификация затрат на прирост качества продукции и их состав применительно к сельскохозяйственному производству. Одной из основных особенностей сельхозпроизводства являются затраты на внутренний и внешний брак. Исправить брак готовой сельхозгфодукции практически невозможно. Поэтому к затратам на внутренний брак относится перевод продукции в более низкую категорию. Издержки на внешний брак включают в себя потери в цене, штрафы, неустойки за поставку зерна более низкой категории, чем указано в договоре на поставку.

Как уже было отмечено, лишь незначительная доля российских предприятий ведет учет затрат, связанных с повышением качества продукции. В сельском хозяйстве таких предприятий насчитываются единицы. В большинстве предприятий этой отрасли не ведется даже раздельный учет по сортам продукции. При такой системе довольно трудно оценить стоимость качества производимой продукции.

В настоящее время существует несколько вариантов учета затрат на прирост качества продукции.

1. величину затрат на прирост качества можно определить как разность между себестоимостью продукции до и после улучшения качества продукции;

2. к счету 20 «Основное производство» открыть отдельный субсчет, на котором бы отражались затраты на прирост качества;

3. затраты на прирост качества указывать в расшифровках к калькуляционным статьям;

4. открыть отдельный собирательно-распределительный счет по учету затрат на прирост качества.

По нашему мнению наиболее эффективным является последний вариант, то есть открытие отдельного счета. Учет по первому варианту позволит лишь выявить общую сумму затрат, связанных с улучшением качества, не детализируя эти затраты. Открытие отдельного субсчета и расшифровки к калькуляционным статьям сделают учет по счету 20 «Основное производство» слишком громоздким. При этом открытие отдельного собирательно-распределительного счета позволит более детально рассматривать затраты, не загромождая при этом другие счета. Такой вариант учета является более информативным и позволяет гораздо эффективнее принимать управленческие решения. В данной работе нами из типовой номенклатуры статей затрат выделены расходы, относимые к затратам на прирост качества продукции: дополнительные выплаты за повышенное качество выполненных работ; превышение стоимости семян высококачественных сортов пшеницы I класса над базовым уровнем (Ш класс); затраты на удобрения и средства защиты растений; затраты на содержание основных средств, относящиеся на мероприятия по повышению качества продукции; оплата услуг сторонних организаций для проведения испытаний и контроля качества; расходы на испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство (общепроизводственные расходы); расходы на содержание собственных лабораторий (общехозяйственные расходы); потери от брака; оплата услуг по сертификации продукции; расходы по страхованию рисков.

Сельское хозяйство в большей степени, чем другие отрасли подвержено воздействию различного рода рисков. Они возникают в сфере производства, реализации продукции. Но наибольшее влияние оказывают специфические риски, возникающие в природной сфере. Это риски, связанные с погодными условиями, экологические катастрофы, биологические риски. Сгладить негативное влияние рисков позволяет страхование. Государство в целях поддержки АПК осуществляет финансирование 50 % суммы страховых взносов за счет федерального бюджета. В этой ситуации можно сказать, что сельхозпредприятия имеют реальный шанс снизить влияние негативных факторов путем страхования рисков, но они его практически не используют.

Особое внимание при организации учета затрат на прирост качества следует уделять потерям от брака. Это непроизводительные расходы, ведущие к образованию убытков.

Аналитический учет целесообразно вести по видам затрат и видам продукции (в зависимости от ее качества). Такой вид организации аналитического учета позволяет рассчитать затраты на прирост качества по каждому конкретному виду продукции и своевременно принимать решения по оптимизации ассортимента продукции в зависимости от ее качества.

Одним из путей совершенствования учета затрат на прирост качества продукции в работе предложен вариант создания резерва прироста качества продукции. Сельскохозяйственное производство отличается ярко выраженной сезонностью, что накладывает отпечаток и на затрат на прирост качества. Образование и использование данного резерва позволит равномерно распределить затраты на прирост качества в течение года.

Одним из главных элементов системы управления качеством продукции является анализ качества. В настоящее время анализ качества продукции остается наименее проработанным в методологическом плане звеном анализа хозяйственной деятельности предприятия. Для решения этой задачи важен правильный выбор методов оценки качества и конкурентоспособности продукции, позволяющих создать единую методологическую базу анализа качества продукции.

В диссертационной работе рассмотрены цели и задачи анализа затрат на прирост качества продукции, дана характеристика основных показателей качества, произведена их классификация, исследованы основные этапы анализа затрат.

Анализ затрат на прирост качества продукции позволяет:

- оценить эффективность системы качества;

- определить дополнительные области, требующие внимания и усовершенствования;

- осуществлять планирование в области качества и затрат на его обеспечение в будущем.

Важнейшей функцией, обеспечивающей эффективность производства, является контроль качества продукции. Чтобы определить, каким образом наиболее эффективно можно организовать контроль качества продукции (специальная служба по контролю качества, отдельный специалист либо услуги специальных консультационных фирм), необходимо производить учет затрат на контроль качества. Учет затрат на контроль качества также позволяет оперативно сопоставлять расходы на организацию контроля и его конечные результаты.

Помимо контроля качества также целесообразно проводить аудит затрат на прирост качества продукции. Эти два понятия часто отождествляются, тогда как термин аудит подразумевает под собой подтверждение соответствия, а контроль направлен на предупреждение негативных явлений.

Таким образом, внесенные нами предложения по организации учета, контроля и аудита затрат на прирост качества продукции дадут значительный дополнительный объем информации для принятия эффективных управленческих решений. В то же время реализация данных предложений повысит трудоемкость учетного процесса. Добиться ее снижения возможно с помощью применения соответствующей компьютерной программы по учету затрат на прирост качества. Эффективность применения данной программы значительно превысит расходы на ее создание.

В завершение хотелось бы отметить, что выполненное исследование впервые комплексно отражает особенности организации и основные методологические подходы учета и аудита затрат на прирост качества продукции применительно к отрасли сельского хозяйства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Перегуда, Елена Сергеевна, 2003 год

1. IS09000 http: //www.iso9000.n^echiiol.

2. IS09000.ok.ru сайт, посвященный вопросам качества . http: //iso9000. boom.ru/docs/do .

3. Алборов Р.А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности / Р.А. Алборов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. -№7. - С. 56-59.

4. Альперин JI. МС ИСО серии 9000 версии 2000: процветание через качество / JI.Альперин //Стандарты и качество. 2001. - №7-8. - С.72.

5. Амиров Ю.Д., Печенкин А.Н. Оценка качества продукции и рыночная экономика / Ю.Д. Амиров // Стандарты и качество. 1992. - № 9. - С.44-46.

6. Афиногенова Е.И. Учет и анализ издержек по обеспечению качества: Автореф. дис. к.э.н. Саратов, 1997. -25 с.

7. Бабанский А.В. Системы непрерывного улучшения продуктов и процессов / А.В. Бабанский. Мн.: «Экоперспектива», 1999. - 237 с.

8. Басовский Л.Е. Управление качеством / Л.Е. Басовский, В.Б. Про-тасьев // Учебник. М.: Инфра - М, 2000. - 212 с.

9. Безруких П.С. Комментарий к положению о составе затрат / П.С. Безруких. М.: «Бухгалтерский учет», 1999. - 256 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»),

10. Бондаренко Г.Н. Обзор рынка зерна в первом полугодии 2002 года / Г.Н. Бондаренко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 10. - С. 51-53.

11. Бороненкова С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова // Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. - 384 е.: ил.

12. Бочаров В. Оценка и контроль качества выпускаемой продукции / В.Бочаров // Аудитор. 1998. - № 6. - С. 46 - 51.

13. Бреславцева Н А. Основы управленческого учета на предприятиях сферы услуг и малого бизнеса / Н.А. Бреславцева, С.Н. Гусева // Учебное пособие. -Шахты: ДГАС, 1999.-81 с.

14. Бреславцева Н А. Система балансовых отчетов и концепции балансового управления экономическими процессами / Н.А. Бреславцева. Ростов-н/Д: Изд-во Северо-Кавказского Научного центра высшей школы, 1997. - 165 с.

15. Бреславцева Н.А. Услуги населению: прибыль и рентабельность / Н.А. Бреславцева. М.: Финансы и статистика, 1989. 127 с.

16. Брылев А. Конкурентоспособность сельскохозяйственной продукции / А. Брылев // АПК: экономика, управление. 1998. - №10. - С. 58-65.

17. Бухгалтерский словарь: Настольная книга. М.: Баян, 1994. - 208 с.

18. Быкадоров В.П. Экономический и организационно-экологический анализ производства растительного масла / В.П. Быкадоров, В.Н. Конобеев, Ю.В. Конобеев //Вестник академии (РИНХ). 2001. - С. 91 - 99.

19. Бычкова С.М. Роль и значение экологического учета и аудита в рыночной экономике / С.М. Бычкова, М.Ю. Егоров // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001 - № 9 - С. 20-22.

20. Варакута С.А. Управление качеством продукции / С.А. Варакута // Учебное пособие. М.: ИНФРА, 2001. - 207 с.

21. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина // Учебное пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. -533 с.

22. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М.А. Бахрушина. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 192 с.

23. Волков Н.Г. Учет косвенных расходов / Н.Г. Волков // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - С. 13-16.

24. Воронин Г. Качество одна из главных составляющих развития экономики / Г. Воронин // Стандарты и качество. - 2000. - №1. - С. 3-6.

25. Воронин Г.П. Решение проблемы качества в России дело всех, дело каждого / ГЛ. Воронин // Стандарты и качество. - 1998. - № 10. - С. 6-10.

26. Газарян А.В. Методы аудиторской выборки / А.В. Газарян // Бухгалтерский учет. 2000. - № 15. - С. 47-49.

27. Газарян А.В. Подготовка аудиторского заключения / А.В. Газарян // Бухгалтерский учет. 2001. - № 6. - С. 54-56.

28. Газарян А.В. Система внутреннего контроля организации / А.В. Газарян, О.П. Михайлова // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 47-51.

29. Гиссин В.И. Управление качеством продукции / В.И. Гиссин // Учебное пособие. Ростов н/Д: «Феникс», 2000. - 212 с.

30. Гличев А.В. Очерки по экономике и организации управления качеством продукции / А.В. Гличев // Стандарты и качество. 1995. - № 4. - С.47-51.

31. Глудкин О.П. Всеобщее управление качеством / О.П. Глудкин, Н.М. Горбунов, А.И. Гуров, Ю.В. Зорин. -М.: Радио и связь, 1999. 600 е.; ил.

32. Голин Ю.Л. О рациональном распределении затрат на обеспечение качества продукции / Ю.Л. Голин, В.Е. Кушкин, В.И. Середин // Стандарты и качество. 1992. - № 7. - С.28-30.

33. Голубева А. Риски в агропроизводстве / А. Голубева // АПК: экономика и управление. 2002. - № 7. - С. 71-77.

34. Гончаренко О.Н. Управленческий учет финансово-имущественных объектов: модели и решения (на примере организаций сферы услуг): Автореф. дис. канд. экон. наук Воронеж, 2001. - 20 с.

35. ГОСТ 9354-67 «Пшеница сильная. Требования при заготовках».

36. Гусев А.В. Принципы и методы моделирования безубыточности деятельности предприятий / А.В. Гусев, О.П. Глебова, И.В. Сычев // Аудит и финансовый анализ. 1999. - № 2. - С. 19-22.

37. Гусев В. Как платить налог на прибыль / В. Гусев, К. Оганян // Аудит. 2002. -№ 3. - С. 22-25.

38. Демьянов Н.С. Обзор рынка зерна / Н.С. Демьянов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 9. -С. 55-57.

39. Драбкин Г.М. О работе с показателем «затраты на качество» / Г.М. Драбкин // Стандарты и качество. 1992. - № 10. - С.56-58.

40. Закон РФ «О защите прав потребителей» № 2300 1 от 7 февраля 1992 г.

41. Затраты на качество. Сборник статей. Пер. с англ. Рыбакова Н.И. -Н.Новгород: СМЦ «Приоритет». 2000. - 94 с.

42. Захаров М.Г. Система качества это инструмент самосохранения предприятия в условиях кризиса / М.Г. Захаров // Стандарты и качество. -1999.-№2.-С.ЗЗ.

43. Зонова А.В. Управленческий учет вспомогательных производств / А.В. Зонова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 10. - С. 36-39.

44. Иванов J1.H. Экспертно-диалоговая система оценки качества продукции / J1.H. Иванов // Стандарты и качество. 1994. - № 1. - С.56-60.

45. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции / Н.Г. Иванова // Бухгалтерский учет. -2001. -№3,-С. 74-78.

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

47. Ильенкова С.Д. Управление качеством / С.Д. Ильенкова, Н.Д. Ильенкова, B.C. Мхитарян, и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: ЮНИТИ, 2000. -199 с.

48. Калиненко И.Г. Полям юга сильную пшеницу / И.Г. Калиненко. -Ростов: Книжное изд-во, 1971. - 195 с.

49. Калиненко И.Г. Пшеницы Дона / И.Г. Калиненко. Ростов: Книжное изд-во, 1979. - 240 с.

50. Калинин Н.Г. Анализ себестоимости в условиях конкуренции / Н.Г.Калинин, J1.B. Чхутиашвили // Аудит и финансовый анализ. 1997. -№ 3. - С. 92-117.

51. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камыша-нов -М. ИНФРА -М, 1996. 522 с.

52. Качалов В.А. Всеобщий менеджмент качества стратегия XXI века / В.А. Качалов // Стандарты и качество. - 1998. - № 9. - С. 56-60.

53. Кеворкова Ж. Аудит непроизводственных расходов и потерь / Ж. Кеворкова // Аудитор. 2000. - № 7. - с. 3-9.

54. Керимов В.Э. Методы управления затратами и качеством продукции / В.Э. Керимов, В.А. Петрище, П.В. Селиванов, Э.Э. Керимов // Учебное пособие. -М. Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2002. 108 с.

55. Климцов Н.А. Учет бюджетных дотаций и компенсаций в сельскохозяйственных организациях /Н.А. Климцов // Бухгалтерский учет. 2001. -№ 17.-С. 36-42.

56. Ковалев В.В. Справедливая стоимость в системе категорий бухгалтерского учета / В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 17. - С. 67-72.

57. Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях /Е.Б. Козин, Т.А. Козина. -М.: Колос, 2000. 224 е.: ил.

58. Колоскова И.Р. К вопросу государственного регулирования качества продовольствия /И.Р. Колоскова // Маркетинг в России и за рубежом. 2000. -№2. - С. 112-117.

59. Колоскова И.Р. Количественная оценка качества продукции на предприятиях пищевой промышленности / И.Р. Колоскова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001. - № 11 — С. 25-26.

60. Концепция национальной политики России в области качества продукции и услуг // Стандарты и качество. 2001. № 4. - с.4-10.

61. Копусь М. Пшеницы Дона: проблемы, вызовы времени / М.Копусь // Донской маяк. № 29 (954), 20 июля 2002. - С.З.

62. Кошолкина J1.A. Развитие системы государственной поддержки в АПК / JI.A. Кошолкина, Г.В. Беспахотный // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 10. - С. 11-14.

63. Кравченко Ю. Не закон, а удавка для малого и среднего бизнеса / Ю. Кравченко // Стандарты и качество. 2000. - №4. - С. 3-5.

64. Краюхина Г.А. Управление затратами на предприятии / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. Ред. Г.А. Краюхина // Учебник. СПб.: Издательский дом «Бизнес - Пресса», 2000. - 277 е.: ил.

65. Куницына Н.Н. Исчисление потерь в системе оценки риска / Н.Н. Куницына // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 7. - С. 13 -15.

66. Лабынцев Н.Т. Состояние и перспективы развития методов управления затратами на качество / Н.Т. Лабынцев, Т.Д. Попова // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. - № 10. - с. 45-48.

67. Лабынцев Н.Т. Управленческий аудит в условиях рыночной экономики, организационный аспект / Н.Т. Лабынцев, Р.Г. Михайленко. // Вестник академии (РИНХ). 2001. - С. 59 - 60.

68. Леонов И.Г. Управление качеством продукции / И.Г. Леонов. М: Издательство стандартов, 1990 г.

69. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет на предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко // Учебное пособие. М.: «Контур», 1998.-224 с.

70. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. - 354 с.

71. Лисович Г.М. Системы управленческого учета / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко // Вестник академии (РИНХ). 2001. - С. 6 - 17.

72. Ложников И. Обеспечит ли налоговый учет данные для исчисления налога на прибыль? / И. Ложников, Л. Колесенкова // Аудит. 2002. - № 1. -С. 8-14.

73. Лытнева Н.А. Учет и налогообложение расходов на рекламу / Н.А. Лытнева, Е.А. Лытнева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 14. - С. 13-23.

74. Максименко Ю.Л. Становление и развитие внутреннего аудита аграрных предприятий. Рукопись: Дис. . канд. экон. наук / Азово-Черноморская Государственная Агроинженерная Академия. Зерноград, 2002.

75. Максимкина Е.А. Ведение раздельного учета аптечными предприятиями / Е.А. Максимкина // Бухгалтерский учет. 1999. - № 2. - С. 32-35.

76. Манелля А.И. Сельское хозяйство России в 2001 году (предварительные итоги) / А.И. Манелля // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2002. -№2.-С. 35-36.

77. Мацута В.Д. Рыночная стратегия предприятия в области качества и его предпринимательская деятельность / В.Д. Мацута // Стандарты и качество. 1999 № 2. - С.36-39.

78. Методические материалы по определению затрат на обеспечение качества продукции. -М.: ВНИИС, 1991.-21 с.

79. Мишин В.М. Управление качеством / В.М. Мишин // Учебное пособие для вузов М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 303 с.

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

81. Мищенко С. Экспертные оценки затрат на качество на предприятиях Тамбовской области / С. Мшценко, С. Пономарев, Б. Герасимов, О. Пономарева //Стандарты и качество. -2001. №7-8. - С.81.

82. Морозов П.А. Служба контроля качества на предприятии / П.А. Морозов. М.: Экономика, 1977. - 61 с.

83. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая). -М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002. 464 с.

84. Николаева С.А. Доходы и расходы организации, практика, теория, перспективы / С.А. Николаева Изд. 2-е перераб. и доп. - М.: «Аналитика -Пресс», 2000. - 224 с.

85. Новицкий Н.И. Управление качеством продукции / Н.И. Новицкий, В.Н. Олексюк // Учебное пособие. Мн.: Новое знание, 2001. - 238 с.

86. Новиченко П.П. Учет затрат на улучшение качества продукции / П.П. Новиченко, Т.Д. Попова. -М.: Финансы и статистика, 1986. 104 с.

87. Новодворский В.Д. О понятиях «доходы» и «расходы» в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве / В.Д. Новодворский, P.JI. Сабанин // Бухгалтерский учет. 2002. - № 24. - С. 53-56.

88. Нор-Аверян Г. Необходимость документирования управленческой деятельности. Значение документации в бухгалтерском учете / Г. Нор-Аверян // Вестник академии (РИНХ). 2001. - С. 32 - 37.

89. Обзор рынка зерновых за 2000 г. // Рынок ценных бумаг. 2001. -№0(01). - С. 35-39.

90. Огвоздин В.Ю. Управление качеством. Основы теории и практики / В.Ю. Огвоздин // Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис»; 1999.-160 с.

91. Огнивцев С.Б. Экспорт российского зерна: история, современность, перспективы / С.Б. Огнивцев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 3. - С. 12-14.

92. Окрепилов В.В. Управление качеством / В.В. Окрепилов // Учебник для вузов. 2-е изд. - М: ОАО «Издательство «Экономика», 1998. - 639 с.

93. Организация производства на предприятии: Учебник для технических и экономических специальностей: Под ред. О.Г. Туровца и Б.Ю. Серби-новского. Серия «Экономика и управление». Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2002. - 464 с.

94. Основные направления подготовки к XXI веку веку качества // Стандарты и качество. - 1998. - № 1. - с.48-56.

95. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организации / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15. - С. 32-34.

96. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. СПб.: Питер, 2002. - 176 с.

97. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц // Учебник. 4-е издание, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.

98. Т. 1, Ч. 1: Бухгалтерский финансовый учет. 480 с.

99. Т.2, Ч. 2: Бухгалтерский управленческий учет. 400 с.

100. Пизенгольц М.З. Годовой отчет в сельском хозяйстве за 2000 год / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 2001. - № 2. - С. 11-15.

101. Пизенгольц М.З. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 2001. - № 22. - С. 42-46.

102. Половцева Ф.П. Новые подходы к управлению качеством продукции на принципах маркетинга / Ф.П. Половцева, А.Н. Черкасов // Достижения науки и техники. 1995. - № 1. - С. 17.

103. Полторанин В. Соотношение группировок расходов и регистров налогового учета / В. Полторанин // Аудит. 2002. - № 4. - С. 38-41.

104. Попова Т.Д. Внутренний контроль издержек организации / Т.Д. Попова, JI.A. Шмельцер // Монография. Новочеркасск: ЮРГТУ, 2001. - 88 с.

105. Попова Т.Д. Концепция управленческого учета и аудита в системе обеспечения качества продукции и услуг: Автореф. Дис. . д-ра. экон. наук -Ростов-на-Дону, 2002. 50 с.

106. Попова Т.Д. Управленческий учет и аудит в системе управления качеством / Т.Д. Попова. Ростов-на-Дону: Издательство СКНЦ ВШ, 2002. -192 с.

107. Попова Т.Д. Управленческий учет и контроль в системе обеспечения качества продукции. Экономический поиск. По страницам докторских диссертаций./ Т.Д. Попова. Ростов-н/Д: РГЭУ «РИНХ». - 2000. - С. 115.

108. Попова Т.Д. Управленческий учет: проблемы становления и развития на предприятиях химчистки / Т.Д. Попова, О Н. Гончаренко Шахты: ДГАС, 1998.- 107 е.; ил.

109. Попова Т.Д. Учет затрат на качество / Т.Д. Попова // Бухгалтерский учет.-2001.-№11.-С. 71-72.

110. Попова Т.Д. Экология и качество. Организация учета, аудита, и финансирование / Т.Д. Попова, М.В. Российская // Монография. Новочеркасск: ЮРГТУ, 2001.-77 с.

111. Пошерстник Е.Б. Состав и учет затрат в современных условиях / Е.Б. Пошерстник, Н.В. Пошерстник. СПб.: Издательский Торговый Дом «Гер-да», 2000, - 448 с.

112. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан. Пер. с англ. под ред. Микрюкова В. А. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

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

114. Рахлин К.М. Организация учета и оценки затрат предприятия на качество / К.М. Рахлин // Стандарты и качество. 1994. - №3. - С. 34-36.

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

116. Розова Н.К. Управление качеством / Н.К. Розова СПб.: Питер, 2002.-224 е.: ил.

117. Россия в цифрах: Краткий стат. сб. / Госкомстат России. М., 2000. - 396 с.

118. Россия и страны мира: Стат. сборник / Госкомстат России. М.,2000.-358 с.

119. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая // Учеб. пособие. 6-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Новое знание,2001. 704 с. - (Экономическое образование).

120. Свиткин М.З. Настольная книга внутреннего аудитора / М.З. Свит-кин, К.М. Рахлин, В.Д. Мацута, О.Д. Дымкина. СПб.: Издательство СПб карт-фабрики ВСЕГЕИ, 1999. - 68 с.

121. Сельское хозяйство в России: Стат. сб./Госкомстат России. М.,2002. -414 с.

122. Сельское хозяйство России в 2001 году (экономический обзор) // АПК: экономика и управление. 2002. - № 3. - С. 20-24.

123. Сельское хозяйство Российской Федерации в 1996 2001 годах (экономический обзор) // АПК: экономика и управление - 2002. - №11 .-С. 15-28.

124. Семенов В.Н. О страховании сельскохозяйственных товаропроизводителей / В.Н. Семенов, М.П. Казаков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 2. - С. 36-40.

125. Сероштан М.В. Качество непродовольственных товаров / М.В. Се-роштан, Е.Н. Михеева // Учебное пособие. М.: Издательский дом «Дашков и К0», 2000. - 164 с.

126. Симонов Ю. Качество: федеральные и региональные аспекты / Ю. Симонов // Стандарты и качество. 1999. - № 1. - С. 21.

127. Симонов Ю. Стандартизация + сертификация пищевых продуктов = их безопасность /Ю. Симонов // Стандарты и качество. 2000. - №3. - С. 84-85.

128. Система качества http: //ns/vm.ru/~ppasms/menu/.

129. Соболев О.С. Ценообразование на рынке продовольственной пшеницы / О С. Соболев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 5. - С. 52-53.

130. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я.В. Соколов // Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -638 е.; ил.

131. Состояние и перспективы развития крупных предприятий и организаций АПК / Сборник материалов Всероссийской конференции. М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2001. - 221 с.

132. Стандартизация и управление качеством продукции: Учебник для вузов / В.А.Швандар, В.П.Панов, Е.М.Купряков и др.; Под ред. проф. В.А.Швандара. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 1999. - 487 с.

133. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете / Н.И. Сысоев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50-54.

134. Сысоев Н.И. Учет отклонений производственных затрат в системе управленческого контроля: Автореф. Дис. . кан. экон. наук Ростов-на-Дону, 2002. - 28 с.

135. Тавер Е.И. О главной проблеме управления качеством / Е.И. Тавер // Стандарты и качество. 1999. - № 9. - С.70.

136. Тавер Е.И. Экспертный метод потребительской оценки качества продукции / Е.И. Тавер // Стандарты и качество. 1998. - № 11. - С. 44-46.

137. Терентьев С. Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / С. Терентьев, А. Никитин // АПК: экономика и управление. -2002. -№ 2. -С. 26-33.

138. Требования к качеству товаров в Европейском Союзе. М.: ВНИ-КИ, - 2000.

139. Трубилин А. Эколого-экономическая эффективность производства зерна озимой пшеницы на Кубани / А. Трубилин, В. Шоль // АПК: экономика и управление. 2002. - № 9. - С. 58-63.

140. Тюрина Е. Текущая ситуация на российском и мировом зерновых рынках: тенденции и перспективы / Е. Тюрина // Рынок ценных бумаг. 2001. -№0(01).-С. 61-64.

141. Управление качеством: затраты и выгоды http: //www/PTPU/ru/issues/1 00.

142. Уткин Э.А. Контроллинг: российская практика / Э.А. Уткин, И В. Мартынюк. -М.: Финансы и статистика, 1999. 272 с.

143. Учет затрат в сельском хозяйстве. Методические рекомендации. Унифицированные формы. Нормативная хроника. М.: Издательство «Ось -89», 1998.-256 с.

144. Федеральный закон РФ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» №29 ФЗ от 2 января 2000 г.

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

146. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий, М.М. Напшева. М.: Альфа-Пресс, 2001. -256 с.

147. Худокормов Ч. Качество, стоимость, цена / Ч. Худокормов. М.: Экономические науки. - 1983. - №2.

148. Цибуля В.А. Опыт внедрения системы менеджмента качества / В.А. Цибуля // Стандарты и качество. 1998. - № 10. - С. 57-63.

149. Черненко А. Кто и как должен заниматься управленческим учетом / А. Черненко // Рынок ценных бумаг. 2001. - № 1 (02). - С. 35 - 39.

150. Чечевицина Л.Н. Экономический анализ / Л.Н. Чечевицина // Учебное пособие. Ростов-на-Дону: Издательство «Феникс», 2001. - 448 с.

151. Шаборкина Л.В. Уровень конкурентоспособности новой продукции и управление нововведениями / Л.В. Шаборкина, Т.А. Клюева // Стандарты и качество. 1999. - № 1. - С. 51.

152. Шанк Дж. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности / Дж. Шанк, В Говиндараджан. Пер. с англ. СПб: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. - 278 с.

153. Швец В. Универсальный цикл менеджмента качества / В. Швец // Стандарты и качество. 1999. - № 10. - С.48.

154. Шеремет А.Д. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц // Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2000. - 352 с. - (Серия «Высшее образование»),

155. Шиндовский Э. Статистические методы управления качеством / Э. Шиндовский, О. Щюрц. Пер. с нем. Иванеовай В.М., Решетниковой И.О. -М.: Издательство «Мир», 1976.

156. Шутов В.В. Некоторые аспекты аграрных преобразований в России / В.В. Шутов // Вестник академии (РИНХ). 2001. - С. 81 - 85.

157. Экономика качества http: //www/devbusiness/ru/deve .

158. Юдин В.Е. Роль качества в экономической политике и обеспечении конкурентоспособности отечественной продукции / В.Е. Юдин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 5. -С. 13-16.

159. Яковлев А.С. Маркетинговые стратегии и совершенствование качества продукции / А.С. Яковлев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. - № 10. - С. 57-58.