Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Евдокимова, Наталья Викторовна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Евдокимова, Наталья Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

258

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Евдокимова, Наталья Викторовна

Введение.

Глава 1. Оперативный учет в информационном обеспечении деятельности промышленного предприятия

1.1 Сущность оперативного учета и его отличительные черты.

1.2 Направления взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета.

1.3 Основные объекты оперативного и бухгалтерского учета.

Глава 2. Организация оперативного учета и его взаимодействие с другими подсистемами единой информационной системы предприятия

2.1 Методология первичной фиксации хозяйственных операций.

2.2 Документы и оптимизация документооборота.

2.3 Требования, предъявляемые к отчетности, и внутренняя отчетность бизнес-единиц.

Глава 3. Ведение оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях

3.1 Оперативный учет по центру формирования оперативной информации: заготовление.

3.2 Оперативный учет по центру формирования оперативной информации: производство.

3.3 Оперативный учет по центру формирования оперативной информации: продажи.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях"

Актуальность темы исследования. В настоящее время происходят коренные изменения, главным образом, в методологии учета, аудита, экономического анализа, а также в системе формирования и использования экономической информации для управления. Хозяйственный учет состоит из оперативного, бухгалтерского, налогового и статистического учета. Они взаимно дополняют друг друга и зачастую используют одну информацию. Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета получила широкое распространение на отечественных предприятиях с начала 30-х годов прошлого столетия и до сих пор заслуживает пристального внимания. Это объясняется тем, что данные, предоставленные оперативным и бухгалтерским учетом, должны удовлетворять потребностям внутренних и внешних пользователей информации.

Актуальность исследования взаимосвязи оперативного и бухгалтерского учета обусловлена рядом причин: во-первых, возможности целенаправленного взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета определяются состоянием организации учета, способом обработки информации, личным отношением к проблеме руководителей экономических служб и разработчиков программного обеспечения; во-вторых, фиксация хозяйственных процессов своевременно, на месте их возникновения, что позволяет оперативную обработку информации, включающей многочисленные количественные и качественные характеристики, несущественные с точки зрения других видов учета и поэтому не находящие в них отражения; в-третьих, отсутствие нормативной базы, регулирующей организацию оперативного учета и способствующей применению текущих управленческих решений.

Указанное разнообразие подходов к организации оперативного учета требует исследования и систематизации, т. к. в противном случае может привести к искажению бухгалтерской отчетности, налоговым и административным правонарушениям.

Оперативный учет обеспечивает выявление "узких мест" в деятельности предприятия, в его производственных и сбытовых возможностях, формирует информацию для эффективного управления ассортиментом продукции и товаров, затратами и результатами деятельности, помогает в определении цен предложения и участия на рынке. Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод о том, что в настоящий момент времени ведение оперативного учета необходимо на каждом промышленном предприятии для обеспечения информацией аппарата управления.

Надо отметить, что в современной экономической науке основное внимание уделено вопросам организации финансового и управленческого учета, при этом оставлены без внимания проблемы оперативного учета, особенно теоретическое толкование таких определений как цель, предмет, задачи, объекты, метод оперативного учета, а также оптимизация документооборота, осуществляющая связь оперативного и бухгалтерского учета.

Недостаточная изученность, неразработанность ряда вопросов, важность отмеченных проблем обусловили выбор темы исследования, предмет, объект и структуру диссертации.

Степень изученности проблемы. Значительный вклад в разработку теоретических вопросов внесли как отечественные, так и зарубежные авторы по бухгалтерскому учету.

Вопросы взаимодействия финансового, управленческого и налогового учета оказались в центре внимания следующих авторов: Р.А. Алборова, В.П. Астахова, В.И. Бариленко, П.С. Безруких, Н.А. Бортника, М.А. Бахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, З.В. Кирьяновой, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, Н.Т. Лабынцева, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, А.И. Нечитайло, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, Т.М. Садыковой, Я.В. Соколова, Р.З.

Тумасяна, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана. Основы управленческого учета исследовались в работах зарубежных ученых: К. Друри, Э. Майера, Р. Манна, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Фостера и др. Однако взаимосвязь бухгалтерского и оперативного учета в них не рассматривалась.

Изучение теории позволило сделать вывод о том, что многим проблемам взаимодействия бухгалтерского и оперативного учета уделено недостаточное внимание.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является проблема взаимосвязи оперативного и бухгалтерского учета. Достижение данной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

- раскрыть цель, задачи и отличительные черты оперативного учета; определить его место в рамках официального и неофициального информационного пространства; сформулировать авторское определения оперативного учета;

- отразить направления взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета с выявлением сходства и различий по характеризующим признакам; определить взаимосвязанное отражение объектов, элементов метода оперативного, финансового и управленческого учета, сформулировать составляющие метода оперативного учета;

- выделить центры формирования оперативной информации, отразить структуру бухгалтерии и информационные потоки при ее взаимодействии с производственными подразделениями по центрам формирования оперативной информации;

- представить классификацию бухгалтерских и оперативных документов по однородным признакам; предложить внутренний стандарт оперативных документов; разработать график документооборота и провести анализ его оптимизации на промышленном предприятии; предложить классификацию отчетности по признакам, обозначив к ней требования для оперативного, финансового и управленческого учета;

-раскрыть содержание центра формирования оперативной информации в процессе заготовления ресурсов; разработать методику оперативного учета незавершенного производства, методику оперативного учета продажи продукции; предложить дополнение к учетной политике по ведению оперативного учета в рамках центра формирования оперативной информации.

Предметом исследования выступают процессы взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета на современном этапе экономического развития страны.

Объектом исследования выбраны промышленные предприятия Самарской области.

Теоретическую и методическую основу диссертационного исследования составляют законодательные и нормативные акты РФ, труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам и специфике бухгалтерского и оперативного учета, также использовались научные статьи в ведущих отечественных журналах.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практических рекомендациях по организации оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования состоят в следующем:

- раскрыты цель, задачи и отличительные черты оперативного учета; определено место оперативного учета в рамках официального и неофициального информационного пространства; сформулировано авторское определения оперативного учета;

- отражены направления взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета; определены сходства и различия по характеризующим признакам; определено взаимосвязанное отражение объектов, элементов метода оперативного, финансового и управленческого учета, сформулированы составляющие метода оперативного учета;

- выделены центры формирования оперативной информации: заготовление, производство, продажа; отражена структура бухгалтерии промышленного предприятия и сформулированы информационные потоки при ее взаимодействиях с производственными подразделениями по центрам формирования оперативной информации;

- представлена классификация бухгалтерских и оперативных документов по однородным признакам; предложен внутренний стандарт оперативных документов, включающий двенадцать форм; разработан график документооборота оперативной информации для промышленных предприятий; проведен анализ оптимизации документооборота; предложена классификация отчетности по признакам, обозначив требования для оперативного, финансового и управленческого учета, в т. ч. деление промежуточной отчетности на кратковременную (от смены до недели) и средневременную (от недели до месяца);

- раскрыто содержание центра формирования оперативной информации: заготовление (оперативный учет материалов и своевременное выявление отклонений от плана, норм); разработана методика оперативного • учета незавершенного производства на промышленных предприятиях (общие положения, схемы движения документов), а также методика оперативного учета продажи продукции; предложено дополнение к учетной политике по ведению оперативного учета в рамках центра формирования оперативной информации (организационный и методический разделы).

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость исследования состоит в разработке недостаточно освоенного научного направления, связанного с методологическими вопросами оперативного учета. Результаты исследования могут быть востребованы при совершенствовании отраслевых нормативных и методических документов, а также при проведении научных исследований в рамках затрагиваемых проблем.

Практическая значимость исследования определяется возможностью широкого использования промышленными предприятиями предложенных методик ведения оперативного учета. Практическое значение, в частности, имеют: внутренний стандарт оперативных документов, график документооборота по центрам формирования оперативной информации, методика оперативного учета незавершенного производства.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были представлены на научно- практических конференциях, семинарах и опубликованы в учебно-практическом пособии, сборниках научных трудов, журналах, в т. ч. рекомендуемых ВАК. Результаты диссертации используются в учебном процессе Самарской гуманитарной академии при изучении дисциплин "Теория бухгалтерского учета", "Бухгалтерское дело", "Контроллинг", студентами специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", а также при подготовке профессиональных бухгалтеров, аудиторов и ежегодном повышении их квалификации. Отдельные положения диссертации приняты к внедрению в ряде промышленных предприятий Самарской области.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в двенадцати публикациях общим объемом 8,5 п. л.

Структура работы. Диссертация изложена на 212 страницах, содержит 27 рисунков, 42 таблицы, 212 использованных источников и 11 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Евдокимова, Наталья Викторовна

Результаты работы цеха определяются в этом разделе путем анализа всех показателей его работы за отчетный период. Если обнаружено, что цехом допущен перерасход или получена экономия по не зависящим от него причинам, то соответственно эти суммы увеличивают или уменьшают

Отчет о работе цеха Раздел №

Январь Февраль Март 1 квартал план j факт Отклоне ния (+,-) план факт отклоне ния(+,-) план факт отклоне ния(+,-) план факт отклоне нияГ

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

А. Декада 1

Декада 2

Декада 3

Б. План 1. Обработка деталей 2. Производство 3. Создание поточной линии по обработке валов двигателей 4. Внедрение роликовых ножниц для порезки стали на статор двигателя 5. Внедрение тары, исключающей подсчет двигателей 6. Внедрение механической подачи деталей из меди двигателя

Продолжение

Результаты деятельности Январь Февраль Март За квартал

1. Фактическая себестоимость по отчету

2. Снимается — всего В том числе: ст. 24—2.

Комплектующие полуфабрикаты в неустановленный коллектор на двигатель

3. Прибавляется — всего

В том числе:

Увеличена цена на материалы

4. Скорректированная отчетная себестоимость с учетом не зависящих от цеха отклонений

5. Плановая себестоимость

6. Результат: удорожание (+), удешевление (—) показатели. С целью детально выявить расходы, относящиеся к расходам на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховым расходам, к отчету, прилагается подробная расшифровка их по отдельным статьям и в сопоставлении с планом.

Такая детализация дает возможность контролировать все расходы цеха и влияние их на формирование себестоимости выпускаемой продукции. Если, например, была достигнута экономия по статье «Расходы по испытаниям, опытам и исследованиям, рационализации и изобретательству», то этой экономией нельзя перекрыть перерасход по такой статье, как «Материалы и услуги на содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря».

3.3 Оперативный учет по центру формирования оперативной информации: продажи

Следуя из логики наших рассуждений, уделим внимание оперативному учету продажи продукции. Организация оперативного контроля за ходом выполнения планов продажи продукции требует оперативного учета, данные которого должны мало чем отличаться от данных бухгалтерского учета. Для решения этой задачи не достаточно повысить оперативность учета только собственно продажи и прибыли. Эти показатели зависят от эффективной работы на других, прежде всего производственных участках, поэтому улучшение учета продажи и прибыли требует совершенствования текущего ежедневного учета товарного выпуска продукции, остатков готовой продукции на складе, расчетов за отгруженную продукцию.

Для правильной организации оперативного учета продажи и прибыли необходимо учитывать ряд условий: особенности продукции, выпускаемой предприятием; различия в уровне рентабельности ее отдельных видов и номенклатуры (разный уровень рентабельности усложняет подсчет условной (предполагаемой) прибыли от продажи продукции); количество покупателей, которым предприятие продает свою продукцию. От количества покупателей, с которыми предприятие ведет прямые расчеты, а также от частоты поставок или продукции зависит число расчетных документов, выписываемых бухгалтерией, а значит, и объем работы учетного аппарата по их оформлению, регистрации и сдаче в банк; структура организации и управления промышленного предприятия, сложившаяся на нем практика управления, планирования и учета. Большое влияние на порядок оперативного учета оказывает наличие технических средств сбора, обработки, передачи и хранения данных об отгрузке и продажи продукции.

Необходимо учесть, что организация оперативного учета на предприятиях проводится без централизованного методического руководства. Поэтому на предприятиях разработаны разнообразные формы и его методы. Это приводит к тому, что даже на однотипных предприятиях, выпускающих одинаковую номенклатуру изделий, различны формы применяемых документов для учета продажи и прибыли, неодинаковое количество применяемых документов. Такой вывод позволило сделать изучение организации оперативного учета продажи продукции на промышленных предприятиях «ЦСКБ-Прогресс», АО «Авиаагрегат», ОАО «КуйбышевАзот».

Предложим методику оперативного учета отгрузки и продажи готовой продукции. Рассмотрев движение документов (приказа на отгрузку и накладной), мы пришли к выводу, что оба документа можно объединить в один комбинированный, который можно назвать приказ-накладная. Он обеспечил бы документальное оформление отгрузки продукции, начиная от выдачи распоряжения на отгрузку и заканчивая подготовкой всех необходимых данных для выписки платежныхтребований. Этот документ следует разделить на три составные части. Первая - заполняется отделом сбыта и является распоряжением транспортному цеху на отгрузку продукции. В ней указывается наименование продукции, получателя и его платежные реквизиты (адрес, расчетный счет и др.) и количество продукции для отгрузки. Такое построение дает возможность заранее в соответствии с планом отгрузки заготовить эти документы и по мере наступления сроков отгрузки передавать их для исполнения.

Вторая часть приказа-накладной заполняется транспортным цехом. В ней указывается станция назначения, дата отгрузки, № железнодорожной накладной, количество листов, вес, № вагонов и сумма тарифа. Затем этот документ возвращают в отдел сбыта, где заполняют остальные реквизиты, третьей части. Отдел сбыта контролирует правильность заполнения документов.

Полностью оформленные приказы-накладные с прилагаемыми документами (паспортами на качество, сертификатами на возврат тары) и квитанцией железнодорожной накладной передаются для выписки платежных требований. Расположение реквизитов в приказе-накладной должно быть максимально приближено к их расположению в счете на платежном требовании, что облегчит составление этого документа. Создание такого комбинированного документа ускоритдокументооборот и отгрузку продукции.

По нашему мнению, для ведения оперативного учета продажи продукции на «ЦСКБ-Прогресс» необходимо использовать следующие документы: график отгрузки продукции, журнал оперативного учета продажи, книгу оперативного учета состояния расчетов с покупателями (карточка № 1 и карточка №2), сводную ведомость выполнения плана продажи и прибыли. Записи в данных регистрах должны вестись ежедневно.

График отгрузки продукции и его исполнение должен осуществлять финансовый отдел в натуральных единицах измерения (табл. 3.17).

Также необходимо в течение первых декад вести ежедневный учет отгрузки продукции, тогда можно выяснить, в какой именно день произошло нарушение графика. В результате подсчета отгрузки нарастающим итогом с начала месяца данные последнего числа покажут итого за месяц. Для

График отгрузки продукции замесяц п/п Номенкл. Номер Наименование продукции Объем пр-ва на месяц, шт., т. За первую декаду За вторую декаду За третью декаду

1-5 6-10 1-10 11-15 16-20 1-20 21-25 26-31 1-31

По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -) По плану Факт Откл. (+, -)

Итого:

Источник: составлено автором наглядности невыполнение плана отгрузки лучше всего записывать в график другим цветом или выделять по иному.

График отгрузки должен составляться с учетом возможности получения платежа за отгруженную продукцию в текущем месяце и создания запасов отгруженной продукции, платежи за которую поступят в начале следующего месяца. Такой порядок его составления способствует планомерно поступлению средств на расчетный счет предприятия и значит улучшает его финансовое состояние. График отгрузки продукции обеспечивает четкую организацию учета за отгрузкойпродукции в соответствии с планом и договорами с покупателями, дает возможность руководству предприятия оперативно влиять на выпуск продукции и ее отгрузку.

Оперативный учет продажи продукции необходимо вести в специальном журнале, где указывать номенклатурный номер продукции, итоговые графы по 5-дневкам для сопоставления с графиком отгрузки (табл. 3.18):

Заключение

Выполненное исследование позволяет сформулировать комплекс проблем и предложений, которые имеют существенное значение для развития теории и практики оперативного и бухгалтерского учета в России на современном этапе экономического развития.

Первая группа проблем, исследованных в диссертации, связана с раскрытием сущности оперативного учета, направлений взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета и их объектов.

Различные стороны деятельности промышленного предприятия показывают, что ни одна из них не осуществляется без фиксации фактов в оперативных документах, т. е. ведения оперативного учета. Целью оперативного учета является обеспечение по назначению необходимой информацией для принятия своевременных решений эффективного управления предприятием и его структурными подразделениями.

Информацию, помимо учетной и внеучетной, можно подразделить на официальную и неофициальную. Таким образом, учет базируется на официальном информационном пространстве (ОИП) и неофициальном информационном пространстве (НОИП). ОИП включает в себя оперативный учет, бухгалтерский учет в части финансового учета, статистический и налоговый учет, т. е. виды учета, которые регламентированы законодательством. НОИП объединяет несистемную информацию, поступающую через оперативный учет в финансовый и управленческий учет, и системную информацию для управленческого учета. В этом случае как управленческий, так и оперативный учет строго не регламентируются и ведение их на предприятиях зависит от учетной политики.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что оперативный учет находит отражение и в ОИП, и в НОИП, т. к. служит базой для формирования данных бухгалтерского учета (финансового и управленческого).

Из существующих точек зрения отечественных ученых нами были выделены отличительные черты и задачи оперативного учета.

Отличительные черты: факты деятельности организации характеризует с абсолютной точностью; информация формируется просто, что способствует быстрому ее получению; информация предоставляется в основном в натуральных и трудовых измерителях; информация служит для принятия текущих управленческих решений; данные формирует для официального информационного пространства и неофициального информационного пространства. Задачами оперативного учета являются: сбор, обобщение и передача необходимой, существенной и полезной информации для принятия своевременных и качественных оперативных решений; ориентация на достижение заранее определенной цели предпринимательства; ориентация на выявление ежедневных отклонений от заданных параметров; интерпретация выявленных отклонений и их оперативный анализ; управление стоимостью и анализ затрат с предоставлением информации, пригодной для оперативного планирования и внутреннего аудита.

Не умаляя достоинств определений оперативного учета ведущих экономистов, нами было сформулировано авторское определение оперативного учета: оперативный учет представляет собой регистрацию полученной информации в момент и на месте ее возникновения с использованием по назначению для эффективного управления и формирования стратегии предприятия в целом и его производственных подразделений. Данное определение оперативного учета, на наш взгляд, наиболее полно и всесторонне отражает его сущность и назначение, т. к. оперативный учет охватывает всю систему формирования и использования информации на предприятии и его структурных подразделениях.

Обзор экономической литературы позволил выделить принципиальные направления взаимодействия оперативного и бухгалтерского учета: целенаправленная деятельность бухгалтеров и разработчиков программного обеспечения; преемственность информации, когда речь идет об объектах, в разное время отражаемых в оперативном и бухгалтерском учете, и посредством дополнения информации одного вида учета сведениями другого, когда их объекты не совпадают; однократная фиксация всей исходной информации в первичных документах или других носителях и многократное использование различного рода промежуточных и итоговых данных в оперативном и текущем управлении объектами для решения качественно различных задач; уплотнение информации; взаимопроникновение присущих им методов (отдельные элементы метода, такие, как документация, оценка, группировка объектов могут быть общими для разных видов учета); приближение учетной информации к местам принятия решений.

Схематичное отражение в диссертации признаков взаимосвязи оперативного и бухгалтерского учета позволило выделить полное и промежуточное сходство между оперативным, финансовым и управленческим учетом, а также различия по характеризующим признакам. Наиболее важной чертой, объединяющей финансовый, управленческий и оперативный учет, является то, что их информация используется для принятия решений. Например, данные финансового учета помогают инвесторам оценить потенциал и перспективы предприятия, целесообразность инвестирования, а данные оперативного и управленческого учета используются менеджерами для решения значительного круга проблем управления. Следовательно, в оперативном учете широко используются элементы метода финансового и управленческого учета.

Несмотря на сходство, которое проявляется через элементы метода, обязательность ведения, объекты учета и степень надежности информации, существуют и различия. Вид учета имеет самостоятельную, научно обоснованную цель, предмет, задачи, определяющие их автономность. Это означает, что каждый из них обладает своей теорией и является самостоятельным. Коренное отличие управленческого и оперативного учета от финансового состоит в том, что последний ориентируется в основном на внешних пользователей информации, а управленческий и оперативный нацелены на внутренних пользователей.

В результате детального рассмотрения объектов и элементов метода оперативного, финансового и управленческого учета сделан вывод о том, что большинство элементов метода бухгалтерского учета можно найти в оперативном учете:

- в обоих видах учета рассматриваются одни и те же хозяйственные операции. Например, поэлементно отражаемые в финансовом учете данные о видах затрат используются и в оперативном учете;

- на основе производственной или полной себестоимости, рассчитанной в оперативном и управленческом учете, производится балансовая оценка используемых на предприятии активов в финансовом учете;

- элементы метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, группировка и обобщение, двойная запись, контрольные счета применяются и в оперативном учете;

- оперативная информация используется не только в управленческом учете, но и для составления финансовых документов. Поэтому, во избежание дублирования сбор первичной информации должен осуществляться в соответствии с интересами как бухгалтерского, так и оперативного учета.

Вторая группа исследованных проблем отражает методологию первичной фиксации хозяйственных операций, оптимизацию документооборота, а также требования, предъявляемые к отчетности.

На промышленном предприятии нами выделены центры формирования оперативной информации (ЦФОИ), которые систематизируют информацию процесса заготовления, производства и продажи.

Организационная структура предприятия по ЦФОИ предполагает, что вся информация поступает к директору финансов. Организационная структура ЦФОИз представлена: отделом материально технического обеспечения, центральным складским хозяйством, планово-экономическим сектором, отделом информатизации, бухгалтерией; ЦФОИпв: директором по производству, техническим отделом, планово-диспетчерским отделом, планово-экономическим отделом, отделом информатизации, бухгалтерией; ЦФОИп: финансово-экономическим управлением, отделом маркетинга и стратегического планирования, отделом сбыта, планово-экономическим отделом, отделом информатизации, бухгалтерией. Таким образом, каждый центр включает в себя бухгалтерию.

В диссертации проанализирована организационная структура бухгалтерии промышленных предприятий: "ЦСКБ - Прогресс", ЗАО "Авиаагрегат", ОАО "КуйбышевАзот" внесены некоторые коррективы и представлена структура бухгалтерии с учетом центров формирования оперативной информации. Предлагаем ввести в штат должность бухгалтера по оперативному учету в секторе материального учета, учета затрат в производстве и конструкторском бюро, секторе учета вспомогательных цехов и отделов производства, секторе продаж за счет сокращения численности в централизованной бухгалтерии. Он будет своевременно выявлять и анализировать отклонения непосредственно на своем рабочем месте, что положительно скажется на дальнейшее развитие и управление предприятием.

В ходе проведенного исследования на промышленных предприятиях нами сформулированы информационные потоки при взаимодействиях бухгалтерии со структурными подразделениями по ЦФОИ, включающие наименование подразделения, получаемую информацию и предоставляемую информацию.

С целью облегчения обработки оперативных документов и документов, применяемых в бухгалтерском учете, сгруппировали их по однородным признакам: по назначению, порядку составления, количеству отражаемых операций, месту составления, количеству учетных позиций, характеру фактов хозяйственной жизни, форме, срокам хранения, подлинности воспроизведения информации, режиму использования.

Для целей своевременного и оперативного получения необходимых показателей по центрам формирования оперативной информации (ЦФОИ) разработан Внутренний стандарт оперативных документов для промышленного предприятия. Он включает в свой состав двенадцать форм документов: отчет о движении основных средств и материальных ценностей, приемо-сдаточная накладная, карта учета спецоснастки, ведомость наличия спецостнастки заказа, подлежащей списанию, акт на выбывшую спецоснастку, накладная-пропуск, накладная на сдачу-возврат материалов, карта учета инструмента, отчет по движению давальческого сырья и материалов по цеху, акт сверки движения материалов и остатков, подтверждение на получение деталей по данным оперативного учета от цеха цеху, инвентаризационная ведомость остатков незавершенного производства. В указанных формах прослеживается связь оперативного и бухгалтерского учета. В них не происходит дублирования одной и той же информации. В основу формируемых показателей положены не только регулярно исчисляемые стоимостные значения затрат, но и показатели объема работ и финансовой деятельности.

Нами разработан график документооборота по оперативному учету на промышленных предприятиях в рамках ЦФОИ: заготовление, производство и продажа, что способствует рациональному управлению указанных центров. От того, как поставлен контроль за оформлением и движением документов, в конечном счете, зависит достоверность отчетности предприятия и четкость работы бухгалтерии. Предлагается анализ документооборота предприятия и оптимизации движения документов согласно ЦФОИпв. Данный анализ реализуется по трем этапам: начальный, основной и завершающий. Начальный этап представлен исследованием организационной структуры предприятия и формированием модели документооборота. Основной этап включает группировку документов по месту составления (внутренние и внешние), по подразделениям предприятия, помесячно и их анализ. На завершающем этапе происходит исследование движения входящих, исходящих, приказов, финансовых и служебных документов; составление анкет связей подразделений, включенных в ЦФОИпв; анализ эффективности связей организационной структуры по ЦФОИпв и итоговая оценка разработанных мероприятий.

В процессе исследования составлены анкеты, отражающие связи между подразделениями по ЦФОИпв, что способствует эффективности и рациональности оперативного учета.

Содержанием методики является определение состояния документооборота на предприятии с точки зрения межличностных контактов между подразделениями. Процедура сбора информации проводится путем анкетирования контактируемых между собой групп.

Проведенный нами анализ оптимизации документооборота позволил сделать следующий вывод: комплексная оценка состояния документов, анализ их структуры, динамика изменения, а также составление схемы документооборота, позволит повысить не только эффективность документооборота на предприятии, но и разрешить существующие разногласия, препятствующие нормальному функционированию подразделений.

Отчетность является завершающим этапом учетной работы на предприятии. Ее классификация представлена по следующим признакам: виду; периодичности; объему сведений, включаемых в отчеты; охвату; назначению; способу составления. Признак "по периодичности" нами разделен на промежуточную (кратковременную от смены до недели, средневременную от недели до месяца) и годовую (долговременную от месяца до года). Кратковременная отчетность делится навнутрисменную, ежедневную, еженедельную. Это та отчетность, которая наиболее актуальна для предприятия и характеризует важные и динамические стороны его деятельности, также она может отражать стороны деятельности предприятия, к которым оперативный учет имеет только косвенное отношение, например, содержать статистически обработанную или расчетную информацию. Средневременная промежуточная отчетность составляется с периодичностью от раза в неделю до раза в месяц. Она обязательно содержит данные прогнозирования на следующий период. Например, если анализ себестоимости на предприятии осуществляется раз в месяц, то необходимо составлять прогноз динамики себестоимости продукции на следующий месяц в соответствии с изменением рыночных цен на материальные ресурсы и комплектующие, различные услуги, оказываемые предприятию. Долговременная промежуточная отчетность составляется с периодами от раза в месяц до раза в квартал или полугодие, девять месяцев, для целей установления связи с годовой отчетностью, чтобы проследить взаимосвязь между управленческими показателями и отчетными.

Существует ряд требований, которые предъявляют к финансовой и управленческой отчетности. Некоторые из них можно отнести к оперативной отчетности, например, достоверность, сопоставимость, адресность и конкретность, понятность. Выделены также и индивидуальные требования к оперативной отчетности (существенность и значимость), финансовой (последовательность, нейтральность, целостность, публичность, отчетный период и оформление) и управленческой (эффективность, гибкая структура, оптимальная частота представления, достаточность).

Третья группа проблем связана с раскрытием сущности оперативного учета по центрам формирования оперативной информации: заготовление, производство и продажи.

В ЦФОИз особое внимание следует уделить оперативному учету материалов и своевременному выявлению отклонений. Материалы поступают на предприятие от поставщиков, подотчетных лиц, от списания пришедших в негодность основных средств, собственного производства. Контроль за выполнением плана материально-технического обеспечения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет отдел материально-технического обеспечения. В отделе ведут ведомости оперативного учета выполнения договоров поставки. В них отмечают выполнение условий договора о поставке по ассортименту материалов, их количеству, цене, срокам отгрузки, отклонения, причины возникших отклонений. Своевременное их обнаружение за пятидневку, (например), позволяет контролировать ситуацию, оказывать существенное влияние на оперативную стратегию управления производством. Кроме, того бухгалтерияосуществляет контроль за организацией оперативного учета материалов.

В ходе диссертационного исследования разработана методика учета незавершенного производства, включающая: раздел "Общие положения", который дает представление об оперативном учете движения деталей и узлов в производстве; порядок оформления и движения документации по оперативному учету незавершенного производства; порядок оформления и движения документации по учету выработки и заработной платы в цехах; контроль за организацией системы оперативного учета незавершенного производства.

В диссертации предложен порядок движения документации по оперативному учету незавершенного производства, включающий схему движения карты учета запуска и пооперационной оплаты и маршрутной карты разового и многократного пользования; схему движения приемосдаточных накладных; схему движения ведомости комплектации и комплектовочной карты; схему движения нарядов.

В зависимости от условий производства наряды делятся на: индивидуальный, бригадный, многодневный, нормированное задание бригаде на повременные работы, листок на доплату вне технологии, листок на оплату простоя, наряд на аккордные работы. Работы, выполняемые рабочим или бригадой, записываются в наряды на основании сменных заданий с маршрутных карт или карт учета пооперационной оплаты.

Достоверность учета продажи и прибыли требует совершенствования оперативного учета товарного выпуска продукции, остатков готовой продукции на складе, расчетов за отгруженную продукцию.

В исследовании предложена методика оперативного учета продажи готовой продукции. Рассмотрев движение документов (приказа на отгрузку и накладной), мы пришли к выводу, что оба документа можно объединить в один комбинированный, который следует назвать приказ-накладная. Он обеспечил бы документальное оформление отгрузки продукции, начиная от выдачи распоряжения на отгрузку и заканчивая подготовкой всех необходимых данных для выписки платежных требований. Создание такого комбинированного документа ускорит документооборот по отгрузке продукции.

По нашему мнению, для ведения оперативного учета продажи продукции на промышленных предприятиях необходимо использовать следующие документы: график отгрузки продукции, приказ-накладную, журнал оперативного учета продажи, книгу оперативного учета состояния расчетов с покупателями (карточка №1 и карточка №2), сводную ведомость выполнения плана продажи и прибыли. Записи в данных регистрах должны вестись ежедневно. Организация оперативного учета готовой продукции и ее продажа требуют совершенствования на всех участках пути движения продукции, начиная от выпуска и заканчивая ее отгрузкой потребителю. Ведение оперативного учета с регулярным ежедневным суммированием итогов работы и выявлением отклонений появляется возможность получать обобщенные данные о результатах хозяйственных операций на любую дату и за месяц в целом, не осуществляя какой-либо серьезной дополнительной обработки первичных и сводных документов. После оценки этих операций предварительно или в конце месяца в стоимостном выражении создаются условия для осуществления синтетического бухгалтерского учета. Следовательно, при надлежащем уровне организации данные для бухгалтерского учета обеспечиваются оперативным учетом. В этом случае бухгалтерский учет становится логическим продолжением оперативного учета, что полностью соответствует требованиям обеспечения единства всех видов хозяйственного учета и его интеграции.

Учитывая слабую методическую разработанность оперативного и управленческого учета на законодательном уровне, актуальным становится вопрос расширения роли учетной политики в организации оперативного и управленческого учета, которая, по нашему мнению, помимо методического, организационного, технического, налогового разделов должна содержать приложение, посвященное вопросам организации оперативного по ЦФОИ. Данное приложение включает в себя организационный и методический аспекты осуществления оперативного учета.

Организационная часть дает нам представление об объектах учета, правилах его ведения на промышленных предприятиях, внутренних документах, инвентаризации, измерении объектов и обобщении данных оперативного учета. В методическом разделе отражен оперативный учет материально-производственных запасов и затрат на производство продукции: учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Предлагаем для промышленных предприятий ввести двенадцатизначный шифр счета. Счет 100200051001, где 10 - материалы, 02 -покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, 0005 - покупные полуфабрикаты по норме, 10 - полуфабрикаты, 01 - материальные затраты; счет 100200061001, где 0006 - покупные полуфабрикаты по изменениям норм; счет 100200071001, где 0007 - покупные полуфабрикаты по отклонениям норм; счет 100200092001, где 0009 - покупные комплектующие изделия, 20 - покупные детали; счет 100900943001, где 09 - инвентарь и хозяйственные принадлежности, 0094 - вспомогательные материалы, 30 -инструмент. Таким образом, это позволяет своевременно учитывать отклонения норм по статьям калькуляции и элементам затрат, отражая взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета.

В ходе исследования были пересмотрены должностные инструкции работников бухгалтерии по учету затрат и составлен перечень должностей и их обязанности с разделением по видам учета. Он дает представление о том, какие из перечисленных обязанностей можно отнести к оперативному, финансовому и управленческому учету. Данный перечень должностей систематизирован по ЦФОИ и включает:

- ведущего бухгалтера по учету материальных ценностей, начальника бюро цеховой бухгалтерии по учету материальных затрат, ведущего бухгалтера бюро цеховой бухгалтерии, бухгалтера по оперативному учету материальных ценностей;

- ведущего бухгалтера бюро учета затрат по серийному производству, бухгалтера по оперативному учета затрат в серийном производстве, начальника сектора учета затрат вспомогательного производства и отделов предприятия, начальника бюро учета затрат вспомогательного производства и отделов предприятия, бухгалтера по оперативному учета затрат вспомогательного производства и отделов предприятия, бухгалтера сводного бюро учета затрат вспомогательного производства;

- начальника бюро продаж, ведущего бухгалтера бюро продаж и бухгалтера по оперативному учету продаж.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод о том, что без ведения оперативного учета и выделения в структуре предприятия ЦФОИ невозможно получить необходимую всестороннюю информацию для полноценного оперативного и стратегического управления производственными процессами.

В заключении диссертации сформулированы основные результаты исследования, выводы по наиболее значимымым проблемам, решение которых может способствовать улучшению оперативного учета на промышленных предприятиях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Евдокимова, Наталья Викторовна, 2007 год

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 и 2.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 и 2.

3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ (ред. от 28.03.2002).

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 18.09.2006).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.12.1994 № 167.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.01.2000 № 2н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9.06.2001 № 44н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.09.2006).

11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 № 56н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001 № 96н (ред. от 18.09.2006).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (ред. от 18.09.2006).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № ЗЗн (ред. от 18.09.2006).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по аффилированным лицам» ПБУ 11/2000, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2000 № 5н (ред. от 30.03.2001).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.01.00 № 11н (ред. от 18.09.2006).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 91н (ред. от 18.09.2006).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.08.2001 № 60н (ред. от 18.09.2006).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 № 66н (ред. от 18.09.2006).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н (ред. от 18.09.2006).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006).

25. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 №94н.

26. Аксененко А. Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития.— М.: Финансы и статистика, 1983.-224с.

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

28. Акчурина Е. В., Солодко JI. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е. В. Акчурина, JI. П. Солодко.- М.: Изд-во «Экзамен», 2004,- 414 с.

29. Алборов Р. А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ДиС, 2002.- 287 е.: ил.

30. Алдашкин Ф. И. Учет и калькуляция в нефтяной промышленности.—М.: Гостоптехиздат, 1957. — 280 с.

31. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Бариленко В. И. и др.; под общей ред. Бариленко В. И. Изд. 2-е, перераб. М.: КНОРУС, 2006.-416 е.: ил.

32. Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами.- М.: Приор, 1998.- 61 е.: ил.

33. Ансофф И. Стратегическое управление: Пер. с англ. М.: Экономика, 1989.-3 02с.

34. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета.- Ростов н/Д: Издательский цент «МарТ», 2002.- 448 с.

35. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов / Ю. А. Бабаев, В. А. Бородин, Н. Д. Амаглобели; Под ред. проф. Ю. А. Бабаева.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.- 304 с.

36. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. -М.: Бухгалтерский учет, 1995. 112 с.

37. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйственного субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1994. - 80 с.

38. Балансоведение. Серия «Высшее образование» / Под ред. Н. А. Бреславцевой. Учебное пособие, Ростов - на -Дону: Феникс, 2004.-480 с.

39. Барнгольц С.В., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пос. М.: Финансы и статистика, 2003. 239 с.

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

41. Басманов И. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Высшая школа, 1973.- 296с.

42. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 320 с.

43. Безруких П. С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. М.: Финансы, 1966. - 206 с.

44. Блатов Н. А. Основы промышленного учета и калькуляции.- М.: ГОНТИ, 1939.-371 с.

45. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова.- 4-е изд., перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2007.858 с.

46. Богородский Н. В., Рубинчик М. П. Бухгалтерский учет и калькуляция промпредприятия. — 3-е изд. — М.: Союз-оргучет, 1937. 403 с.

47. Борисов А. Б. Большой экономический словарь.- М.: Книжный мир, 2001.- 895 с.

48. Бородкин А. С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. — 160 с.

49. Бортник Н. А. Первичный учет в автоматизированных комплексах.- М.: Финансы и статистика, 1991.- 127 с.

50. Бортник Н. А., Хвалько А. А. Оперативный учет издержек и ценообразование в энергетике. Саратов, издательский комплекс ОАСУАО «Саратовэнерго», 1998.- 40 с.

51. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Экзамен, 2003.-254 е.: ил.

52. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник/Д. Г. Васильев, И. В. Малышев, М. 3. Пизенгольц и др. Под ред. М. 3.

53. Пизенгольца. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Статистика, 1974. -608 с.

54. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций. Учеб. пособие / В. А. Пипко, В. И. Бережной, JI. Н. Булавина и др.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 416 е.: ил.

55. Бухгалтерский учет: Учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, А. Н. Кашаев и др. Под ред. П. С. Безруких.— М.: Финансы и статистика, 1982. — 456 с.

56. Бухгалтерский учет / Под ред. П. С. Безруких,- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999.- 624 с.

57. Бухгалтерский учет: Учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П. С. Безруких.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 2002.- 719 с.

58. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И. В. Анциферова. Изд-во «Перспектива», 2004.-357 с.

59. Бухгалтерский учет в строительстве. 3-е изд., дополненное / Под ред. Н. А. Адамова.- СПб.: Питер, 2006.- 672 е.: ил.

60. Бухгалтерский учет. Хрестоматия / Под ред. В. И. Видяпина.-СПб.: Питер, 2007.- 864 е.: ил.

61. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, 3. М. Грибанова, А. А. Грибанов.- М.: КНОРУС, 2007.- 672 с.

62. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Под ред. Н. Н. Хахоновой- М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д : Издательский центр «МарТ», 2004.- 384 с.

63. Бухгалтерское дело: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. JI. Т. Гиляровской.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.- 382 с.

64. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальности / М. А. Бахрушина.- 6-е изд., испр. Москва: Омега-JI, 2007.-570 с.

65. Быкадоров Н. А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. — М.: Финансы, 1974.- 152 с.

66. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности.- М.: Финансы и статистика, 1984.- 215 с.

67. Васильева JT. С. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / JL С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская.- М.: Эксмо, 2007.- 320 с.

68. Васильков А. И., Миневский А. И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 245 с.

69. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.- 533 с.

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

71. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. Специальностям / М. А. Бахрушина.- 6-е изд., испр.- Москва: Омега JT, 2007.- 570 с.

72. Волкова О. Н. Управленческий учет: учеб.- М.: ТК Велби, Из-во Проспект, 2007.- 472 с.

73. Воронова Е. Ю., Улина Г. В. Управленческий учет на предприятии: учеб. Пособие.- М.: ТК Велби, Из-во Проспект, 2006.- 248 с.

74. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

75. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Николаева С. А. Управленческий учет/ Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ - БИНФА», 2002.-176 с.

76. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта / Пер, с англ. Б. Вакман. Под ред. и пред. Ю. О. Любовича. М.: Техника управления, 1930. — 300 с.

77. Гильде Э. К. Модели организации нормативного учета в промышленности. — М.: Финансы, 1970. 112 с.

78. Гильде Э. К. Нормативный учет в промышленности.— М.: Финансы, 1976.- 152 с.

79. Горелик О. М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие / О. М. Горелик, JI. А. Парамонова, Э. Ш. Низамова.- М.: КНОРУС, 2007.- 256 с.

80. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты. М.: Финансы и статистика, 2000.- 320 с.

81. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной.- М.: Аудит, 1998.- 774 с.

82. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.: Учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 1071 с.

83. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-224 с.

84. Ефимцев П. П. и др. Бухгалтерский учет на предприятиях промышленности строительных материалов/П. П. Ефимцев, А. Н. Кузьминский, А. Ф. Сидоров. — М.: Стройиздат, 1979. 288 с.

85. Жебрак М. X., Крюков Г. Г. Нормативный учет производства.— М.: Союзоргучет, 1934. 416 с.

86. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2002.-271 с.

87. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета: учебник.- М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2004. 302 е.: ил.

88. Иванов Н. Н. Внедрение нормативного учета на предприятии.— М.: Финансы, 1970. — 262 с.

89. Ивашкевич В. Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции.- М.: Финансы, 1974.- 150 с.

90. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. — М.: Финансы и статистика, 1982. 185с.

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

92. Индукаев В. П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства в производственных объединениях и на предприятиях (в условиях нового механизма хозяйствования): Учеб. пособие. — Калинин: КГУ, 1981. — 86 с.

93. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник для вузов / Под ред. А. Ш. Маргулиса. — М.; Финансы, 1975.— 295 с.

94. Калькуляция себестоимости в промышленности / Под ред. А. Ш. Маргулиса.— М.: Финансы, 1980. 288 с.

95. Кастанаев X. Г. Учет работы основных производственных цехов и участков машиностроительных предприятий. — М.: Машгиз, 1963.- 140 с.

96. Камышанов П. И., Камышанов А. П., Камышанова JI. И. Бухгалтерский учет и аудит- М.: «ПРИОР», 1997.- 320 с.

97. Карпова Т. П. Основы управленческого учета: Учебное пособие.-М.: ИНФРА-М, 1997. 392 с.

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

99. Карпова Т.П. Управленческий учет.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000. -350 с.

100. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

101. Кашаев А. Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. — М.: Финансы, 1978.— 224 с.

102. Кашаев А. Н. Организацию бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986.- 192 с.

103. Керимов В. Э. Управленческий учет.- М.: Маркетинг, 2001. -267 е.: ил.

104. Керимов В. Э. Управленческий учет: Учебник,- 3-е изд., изм. И доп.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2004.- 459 с.

105. Керимов В. Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации: Учебник.- 2-е изд., М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005.- 460 с.

106. Кирьянова 3. В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.

107. Кирьянова 3. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и сиатистика, 1999.- 256 е.: ил.

108. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2002.- 640 с.

109. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2007.-592 с.

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

111. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н. Г. Данилочкиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 279 е.: ил.

112. Кравченко Т. К., Пресняков В. Ф. Инфокоммуникационные технологии управления предприятием: Учебное пособие. М.: ГУ ВШЭ, 2003.- 272 с.

113. Кузьминский А. Н., Сопко В. В. Организация бухгалтерского учета ■ и экономического анализа в промышленности: Практ. Руководство.- М.: Финансы и статистика, 1984.- 200 с.

114. Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории.- М.: Экспертное бюро.- М., 1997.- 496 с.

115. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.- 640 с.

116. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2007.- 591 с.

117. Лабынцев Н. Т., Шароватова Е. А., Михайленко Р.Г. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики: Научно-практическое пособие / РГЭУ (РИНХ). Ростов - на -Дону, 2001.-265 с.

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

119. Литвин Б. М. и др. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве/Б. М. Литвин, М. С. Пушкарь, А. С. Наринский. — М.: Финансы и статистика, 1985. 125 с.

120. Любушин Н. П., Жаринов В. В., Бородина Н. В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. Пособие для вузов / Под ред. проф. Н. П. Любушина,- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.-312 с.

121. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем.- М.: Финансы и статистика, 1993.- 96 с.

122. Макаров В. Г. теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1983.- 271 с.

123. Макаров В. Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1978. 159с.

124. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. Система управления прибылью: Пер. с нем. Ю. Г. Жукова / Под ред. В. Б. Ивашкевича.- 2-е изд., перераб. И доп.- М.: Финансы и статистика, 2004.- 304 е.: ил.

125. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем.- М.: Финансы и статистика, 1992.- 208 с.

126. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: Учебник. — 5-е изд. перераб. —М.: Финансы, 1973.— 456 с.

127. Марков Г. Н., Бенин А. А. Справочник по управленческому учету.- СПб.: Альфа, 2001. 447 с.

128. Марченко А. К. Бухгалтерский учет в промышленности. — 2-е изд.— Минск: Высшая школа, 1977.— 432 с.

129. Мацкевичюс И. С. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект. — Вильнюс, 1974. — 212 с.

130. Мацкевичюс И. С. Себестоимость промышленной продукции. — Вильнюс, 1978. — 114 с.

131. Мельничук Г. М. и др. Себестоимость продукции и повышение эффективности машиностроительного производства/ Г. М. Мельничук, В. С. Левочкин, Н. В. Дашкевич. — Киев: Техника, 1980. 152 с.

132. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений / Пер. с англ.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-408 с.

133. Миненко Б. И., Новодворский В. Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроении.— М.: Машиностроение, 1982. 184 с.

134. Мишин Ю.А. Управленческий учет. М.: Дело и Сервис,2002. - 176с.

135. Мюллер Г., Гернон X., Минк Т. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 е.: ил.

136. Мэтьюс М. Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.- 663 с.

137. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие.- СПб.: Издательство «Юридический цент Пресс», 2003.285 с.

138. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 1993.- 496 с.

139. Никитин В. М., Никитина Д. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Дело и Сервис, 2002.-352 е.: ил.

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

141. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.- М.: Аналитика-Пресс, 1997.144 с.

142. Николаева С. А. Управленческий учет: пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. 176 е.: ил.

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

144. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации.- М.: Финансы, 1975.- 160 с.

145. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. 309 с.

146. Палий В. Ф., Соколов Я. В, Теория бухгалтерского учета.— М.: Финансы и статистика, 1984. 279 с.

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

148. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

149. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988.-279 с.

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

151. Палий В. Ф. Бухгалтерская отчетность.- М.: Бератор -Пресс, 2003.-216 с.

152. Перегудов Ф.И., ТарасенкоФ.П. Введение в системный анализ: Учеб. пособие для вузов. М.: Высшая школа, 1989. - 367 е.: ил.

153. Питере Т., Диксон Р. Управление маркетингом: Пер. с англ. -М.: БИНОМ, 1998.-603с.

154. Пошерстник Е. Б., Мейксин М. С. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: СПб.: Издательский торговый дом «Герда», 2002. 588 с.

155. Пошерстник Е. Б., Пошерстник Н. В. Документооборот в бухгалтерском учете.- СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2000. 320 с.

156. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие.- СПб.: Питер, 2007.- 416 е.: ил.

157. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я. В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2000.160 с.

158. Руденко А. А. Стратегическое управление материальными ресурсами.- М.: Финансы и статистика, 2006.- 160 е.: ил.

159. Русалева JI. А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие.-3-е изд., доп. и перераб.- Ростов н/Д: Феникс, 2003.- 409 с.

160. Рябчиков М.П. Контроль финансово-хозяйственной деятельности на промышленных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1989. - 160 с.

161. Савенков Д. J1. Практика внедрения «бережливого производства» на промышленных предприятиях машиностроительного комплекса России. М.: Финансы и статистика, 2006. - 224 е.: ил.

162. Савин В. П. Оперативный учет затрат на производство.- М.: Финансы, 1970.- 87 с.

163. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.- 638 с.

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

165. Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета: Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 272 е.: ил.

166. Садыкова Т. М. Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности.- Саратов: изд. Центр СГСЭУ, 2003.- 240 с.

167. Системный анализ в экономике и организации производства: Учеб. / С.А. Валуев, В.Н. Волкова, А.П. Градов и др.; Под общей ред. С.А. Валуева и В.Н. Волковой. -JL: Политехника, 1991. 398 е.: ил.

168. Слезингер Т.Э. Совершенствование процессов управления предприятием. М.: Машиностроение, 1975. - 311 с.

169. Стуков С. А. Современные методы калькулирования себестоимости. — Калинин: КГУ, 1980. 86 с.

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

171. Тишков И. Е. Учет и калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств. — М.: Финансы, 1980 -112 с.

172. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е. А. Мизиковского. М.: Юристъ, 2002.- 398 с.

173. Ткач В. И, Ткач М. В. Международная система учета и отчетности.- М.: Финансы и статистика, 1992.- 160 е.: ил.

174. Тумасян Р. 3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд.- М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003. 895 е.: ил.

175. У орд Кит. Стратегический управленческий учет. / Пер. с англ.- М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.- 448 е.: ил.

176. Управленческий учет по форме «три в одном» / Касьянова Г. Ю., Колесников С. Н. М.: Издательство - консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999.- 323 е.: ил.

177. Управленческий учет: Учеб. пособие: Под ред. А.Д. Шеремета. М. ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512с.

178. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2002.- 512 с.

179. Федорова Г. В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита.- М.: Омега —Л, 2004.304 с.

180. Финансовый учет: Учеб. для вузов по экон. Спец. / Гетьман В. Г., Терехова В. А., Шнейдерман JI. 3. и др.; Под ред. Гетьмана В. Г.- М.: Финансы и статистика, 2003. 638 с.

181. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер.с нем. / Под ред. и с предисл. А. А. Турчака, JI. Г. Головача, М. JI. Лукашевича.- М.: Финансы и статистика, 1997.- 800 е.: ил.

182. Хендриксен Е.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ, под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.- 574 е.: ил.

183. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / Главный редактор серии Я. В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 1995.- 410 с.

184. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 2003,-415 с.

185. Церпенто С. И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие.- М.: КНОРУС, 2005.- 384 с.

186. Чая В. Т. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Т. Чая, О. В. Латыпова, под ред. д-ра экон. наук, профессора В. Т. Чая.-М.: КНОРУС, 2007.- 496 с.

187. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М. И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001.- 320 е.: ил.

188. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. Киев: Высшая школа, 1981. - 248 с.

189. Шевчук И. А. Учет затрат на производство в условиях внутризаводского хозяйственного расчета, М.: Финансы, 1977. -128 с.

190. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.: ЮНИГЛАБ; ИПО "МП", 1992.-80 с.

191. Шеремет А. Д., Кондраков Н. П., Шапигузов С. М. Управленческий учет.- М.: ИД ФБК Пресс, 1999.- 512 с.

192. Шкарабан С.И. Основы оперативного экономического анализа. Львов: Высшая школа, 1998. - 137 с.

193. Шкарабан С. И., Бортник А. Н. Оперативный экономический анализ: Теория и практика применения / Саратовский государственный социально-экономический университет.- Саратов, 2004.- 160 с.

194. Шнейдман Л. 3. Рекомендации по переходу на новый план счетов.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.- 96 с.

195. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 1993.- 560 с.

196. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с пред. А. М. Петрачкова.- М.: Финансы и статистика, 1993.- 560 с.

197. В методологическом совете по бухгалтерскому учету // Бухгалтерский учет. 2000.-№ 14.- С. 60-61.

198. Карпова Т. П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет.- 2000,- №20.- С. 5657.

199. Левадная Т. Ю. Об учете индивидуальными предпринимателями доходов и расходов и хозяйственных операций // Налоговый вестник.- 2003.- № 1,- С. 71-81.

200. Николаева О. Е., Алексеева О. В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет.-2002.-№9.- С. 74-78.

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

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

203. Палий В. Ф. Развитие методологии управленческого учета //Бухгалтерский учет.- 2004.- № 12.- С. 52-55.

204. Пизенгольц М. 3. О совершенствовании управленческого учета // Бухгалтерский учет,- 2000.- № 19.- С. 60-62.

205. Соколов Я. В., Бычкова С. М. Бухгалтерский учет как метод концептуальной реконструкции хозяйственных процессов //Бухгалтерский учет,- 2003.- № 15.- С. 62-66.

206. Стуков С. А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет // Бухгалтерский учет.- 1997.- № 21.- С. 64-66.

207. Шуремов Е. Взаимодействие оперативного и бухгалтерского учета при автоматизации // Бухгалтерский учет.-1996.-№9.-С. 81-83.

208. Applegate L. М., McFarlan F. W., McKenney J. L. Corporate Information Systems Management: The Issues Facing Senior Executives. Irwin, 1996.

209. IDC «Enterprise Integration Software Forecast & Analysis, 2001-2005».

210. Hatting C. P. 1998 Financial Accounting Course One Page Summaries. Randburg: PC Finence Research CC.

211. Laudon К. C., Laudon J. P. Essentials of Management Information Systems: Organization and Technology. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 2000.

212. Lewis R. And D. Pendrill, 1994. Advanced Financial Accounting, London: Pitman Publishing.

213. Трактовка определений оперативного учета

214. Автор, нормативный документ Определение оперативного учета1 2

215. A. Н. Кузьминский, B. В. Сопко 112, с. 18. Предметом оперативного учета являются отдельные (единичные) хозяйственные явления и процессы.

216. Планово-экономический сектор

217. Отдел материально-технического обеспечения (ОМТО)1. Центральное складское88хозяйство1. ЦФОИ: производство1. Директор финансов1. Отдел информатизации

218. Планово-экономический отдел (ПЭО)t1. Технический отдел1. ШГ

219. Планово-диспетчерский отдел (ПДО)1. ЦФОИ: продажиц^в ШШШШШЙШШ Отделинформатизации

220. Планово-экономический отдел (ПЭО)1. Отдел сбыта1

221. Отдел маркетинга и стратегического планирования