Организационно-методическая модель бухгалтерского учета затрат в птицеводстве :На примере предприятий Брянской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Катков, Юрий Николаевич
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Катков, Юрий Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

281

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Катков, Юрий Николаевич

ВВЕДЕНИЕ

1. МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ В ОТРАСЛИ ПТИЦЕВОДСТВА

1.1. Экономическая сущность затрат на производство и подходы к их формированию в системе финансового учета

1.2. Управленческий аспект формирования затрат на производство

1.3. Особенности учета затрат на производство в птицеводстве

2. СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА

2.1. Тенденции развития птицеводства в России и Брянской области

2.2. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции в птицеводческих предприятиях

2.3. Формирование информации о затратах и ее анализ в системе отчетности для внутренних пользователей

3. МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАТРАТ В ПТИЦЕВОДЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1. Методика анализа затрат на производство продукции

3.2. Имитационная модель учета затрат на производство продукции птицеводства

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методическая модель бухгалтерского учета затрат в птицеводстве :На примере предприятий Брянской области"

Актуальность темы исследования. В условиях развивающихся рыночных отношений российские предприятия становятся юридически и экономически самостоятельными. Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все более зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб.

В настоящее время немногие российские организации имеют таким образом поставленный бухгалтерский учет, чтобы содержащаяся в нем информация была пригодна для оперативного управления и анализа.

Как показывает практика, предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой помощи, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. В большей степени, чем другие отрасли сельского хозяйства, в этом нуждается отрасль птицеводство, поскольку высокая себестоимость кормов, занимающих значительный удельный вес в структуре затрат, чем в других отраслях животноводства, ведет к высокой себестоимости птицеводческой продукции. При этом происходит процесс усиления конкуренции в данной отрасли. Для обеспечения конкурентоспособности и расширенного воспроизводства отрасли птицеводства возникает ' объективная необходимость комплексного и качественного подъема уровня ведения хозяйства в данной отрасли. В сложившихся условиях приоритетным направлением развития птицеводства является организация эффективного управления процессами производства, которое предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов путем организации надлежащего контроля, планирования, анализа и других функций управления процессами производства посредством коммуникации информации управленческого учета.

В связи с этим встает вопрос об эффективном управлении затратами, потребности в соизмерении затрат на производство и переработку птицеводческой продукции и полученного дохода от ее реализации.

Необходима разработка четкой инвестиционной политики отрасли и отдельных ее предприятий, сконцентрированной на наиболее эффективных и быстро окупаемых направлениях, но потеря конкурентоспособности сделала птицеводство неперспективным для инвестиций.

Рационально и грамотно построенный учет затрат во многом определяет способность хозяйственных руководителей принимать правильные решения по ключевым вопросам управления.

В то же время учет затрат является одним из самых сложных элементов управленческого учета с точки зрения выбора и применения соответствующей методологии. В концептуальном плане учет затрат может быть построен на основе различных методик, но в любом случае система должна предоставлять аналитическую информацию о затратах по их видам, а также центрам учета и объектам распределения. В связи с этим особую актуальность приобретает управленческийучет затрат в отрасли птицеводства.

Весомый вклад в исследование методологии и организации управленческого учета внесли следующие отечественные и зарубежные ученые: П.С. Безруких, М.А. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко Ч. Хорнгрен, К. Друри, Р. Энтони, Дж. Фостер, Ж. Ришар, Дж. Чербони. и др.

Проблемам развития теории и методики учета, контроля и анализа применительно к сельскохозяйственному производству, в том числе птицеводству освещены в трудах известных отечественных ученых: Н.Г. Белова, А.П. Варавы, Ф.И. Васькина, А.Д Ларионова, Л.И. Хоружий, М.З. Пизенгольца, А.Я. Бажова, В.Г. Линника, Ю.А. Литвина, Л.Л. Горшкова, М.М. Жигалина, Г.М. Нерубенко, И. Попова, Г.С. Санина, Г. Смолянинова, В.И. Фисинина и др.

Однако на современном этапе развития экономических отношений назрела необходимость создания гибких учетных систем, реагирующих на различные факторы функционирования и развития сельскохозяйственного производства, в том числе птицеводства, для чего необходимы комплексные исследования этой проблемы. Это обстоятельство обусловило выбор темы и объектов исследования. Актуальность и недостаточная разработанность темы определили необходимость ее разработки, цель, задачи и основные направления исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических и практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета затрат на птицеводческих предприятиях в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решаются следующие задачи:

- проанализировать теоретические аспекты систем и методов учета затрат отечественных и зарубежных ученых;

- изучить зарубежную практику управленческого учета затрат и возможностей ее адаптации к отрасли птицеводства;

- исследовать организационные и технологические особенностей птицеводства и их влияние на организацию учета производственных затрат и формирование себестоимости продукции отрасли птицеводства;

- разработать имитационную модель затрат, наиболее приемлемую для практического внедрения в производство продукции птицеводства;

- предложить оптимальные варианты организации управленческого учета в его взаимосвязи с системой финансового учета; провести анализ эффективности производственных затрат и предложить пути снижения себестоимости продукции птицеводства.

Предметом исследования диссертационной работы являются организационно-методические вопросы управленческого учета и контроля затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции птицеводства.

Объектом исследования являются птицеводческие предприятия Брянской области: ООО «Снежка», ООО «Победа-Агро», АОЗТ «Орловское», СПК «Зимницкий», СПК «Рассвет».

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты Российской Федерации касающиеся исследуемой проблемы.

В качестве информационной базы для осуществления диссертационного исследования выступили: регистры бухгалтерского учета и отчетности птицеводческих предприятий Брянской области, статистическая отчетность и материалы Госкомстата РФ, Брянского областного комитета государственной статистики.

В процессе исследования использовались следующие методы: монографический, экономико-статистический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, и экономико-математического моделирования.

Научная новизна результатов исследования заключается в комплексном решении актуальных теоретических и практических задач касающихся вопросов организации управленческого учёта в птицеводстве, позволяющем повысить эффективность его осуществления. В процессе научного исследования получены следующие результаты:

- разработаны новые признаки и классификации производственных затрат (затраты на продукт, затраты учетного периода; общие и средние затраты), определены направления развития учета затрат на производство в современных условиях; усовершенствована номенклатура статей затрат с учётом технологических и организационных особенностей отрасли птицеводства;

- выявлены резервы снижения себестоимости продукции птицеводства и повышения ее рентабельности в птицеводческих организациях Брянской области за счет экономических, учетных и зоотехнических факторов;

- разработана имитационная модель учета затрат для производства продукции птицеводства;

- предложена информационная модель бюджетного контроля как база управления затратами в рамках концепции управления по целям; предложен метод формирования показателей отчетности с использованием МСФО 41 «Учет в сельском хозяйстве» на основе справедливой стоимости;

- модифицированы бухгалтерская документация и отчетность с учетом специфики отрасли птицеводства и качества выпускаемой продукции.

Практическая значимость работы заключается в том, что представленный теоретический и практический материал может быть использован для внедрения на птицеводческих предприятиях. Это позволит: повысить эффективность управления птицеводческими предприятиями; использовать сочетания различных систем и методов учета затрат с целью повышения информативности данных о затратах на производство продукции птицеводства; повысить финансовую устойчивость и рентабельность производства продукции птицеводства.

Разработанные в диссертации предложения и некоторые аспекты диссертационного исследования используются в учебном процессе по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Апробация результатов исследования. Результаты исследований докладывались на научно-практических конференциях: «Проблемы развития и преобразования финансово-учетной системы предприятия в современных условиях» (БГУ им. академика И.Г. Петровского, 2004 г.), «IV Всероссийская научно-практическая конференция - Аудит, налоги и бухгалтерский учет в Российской Федерации: Основы, теория и практика» (МНИЦ, ПГСХА, 2004 г.), «Шестые Петровские чтения» (ПАНИ, 2005 г.), «Конкурентоспособность бизнеса и технологий на региональном уровне. Проблемы и перспективы» (НОУ БОИУБ, 2005 г.), Межрегиональная научно-практическая конференция - Бизнес и общество» (Среднерусский научный центр Международной академии наук высшей школы, 2005 г.).

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и изложена на 214 страницах. В состав диссертации входит 39 таблиц, 10 рисунков и 45 приложений. Список литературы включает 159 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Катков, Юрий Николаевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании изучения и обобщения теории и практики учета затрат и исчисления себестоимости продукции птицеводства мы можем сделать следующие выводы.

1. Проведенные нами исследования позволяют сделать вывод о том, что птицеводство в последние годы существенно сократило объемы производства продукции как в целом по России, так и по Брянской области.

В хозяйствах всех категорий Российской Федерации поголовье птицы в 2004 году сократилось на 10,1 % по сравнению с 1996 годом. Что касается поголовья птицы на сельскохозяйственных предприятиях то оно снизилось в этом же периоде на 15,5 % с одновременным снижение поголовья взрослой птицы на 20,1 %.

В целом по Брянской области поголовье птицы в период с 1990 года по 2003 год сократилось на 55 %, при этом в Брянском районе оно напротив возросло на 32 %.

Производство яиц в Российской Федерации с 1985 по 2003 годы сократилось на 30,8 %, однако в Брянской области за этот же временной период этот показатель увеличился почти в два раза. Также за эти годы в Российской Федерации сократилось производство мяса птицы на 49,3 %. Подобная тенденция наблюдается и в Брянской области, где значение этого показателя уменьшилось на 50,6 %. Причиной сокращения производства мяса птицы является значительноеудорожание кормов, которые как известно в структуре затрат занимаю до 70-80 %. В связи с этим, производство мяса птицы становится малорентабельным и не в состоянии конкурировать с иностранными производителями. Если рассмотреть производство яиц всех видов по районам Брянской области, то можно заметить похожие тенденции. В период с 1990 по 2003 годы производство яиц в целом по всем районам области сократилось на 5,2 %, при этом в Брянском районе напротив этот показатель увеличился на 61,9 %.

2. Обзор отечественной и зарубежной экономической литературы позволил нам уточнить и дополнить такие понятия как затраты, издержки.

Мы считаем, что затраты представляют собой выраженную в денежной форме совокупность затраченного живого и овеществленного (прошлого) труда на производство продукции.

Издержки производства представляют собой денежное выражение совокупных затрат производственных факторов для осуществления организацией полного производственного процесса.

Нами также были рассмотрены понятия приведенные в методических рекомендациях организации бухгалтерского учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях, которые выводят учетные процессы в сельском хозяйстве на качественно новый уровень. В связи разделением издержек производства на экономические и бухгалтерские, появилась возможность их глубокого анализа и планирования.

Экономические издержки открывают широкое поле деятельности для осуществления управленческого учета, так как позволяют выявлять альтернативные варианты использования капитал организации, что для сельскохозяйственных предприятий, особенно в сложившихся современных условиях с ограниченными факторами производства имеет огромное значение.

Выделение в особый вид непроизводственных затрат, позволяет так же наиболее объективно определить фактическую себестоимость продукции и выявить все хозяйственные потери возникшие при производстве сельскохозяйственной продукции с одновременным повышением степени внутреннего контроля.

Приведенные Методические рекомендации позволяют рассматривать затраты осуществляемые непосредственно в сельском хозяйстве учитывая все специфические особенности этой отрасли.

3. На основе изучения специальной отечественной и зарубежной литературы нами усовершенствована действующая классификация затрат и выделены признаки группировок применяемые в управленческом учёте.

Разработанная нами классификация затрат наиболее полно отвечает современным требования и позволяет на практике повысит аналитичность и достоверность учета.

4. Рассматривая практику функционирования зарубежных компаний, а также крупных отечественных предприятий мы выявили, что особая роль отводится управленческому учету. При этом большое внимание уделяется расширению и усилению функций бухгалтерского учета, использованию его аналитического потенциала как основного и достоверного источника управленческой информации необходимой для анализа с целью принятия эффективных управленческихрешений.

5. Нами были проанализированы методики анализа затрат на производство, которые необходимы для оценки эффективности деятельности предприятий и выявления резервов их дальнейшего развития. Мы выявили, что для птицеводческих предприятий в связи с небольшим числом включаемых в модель объектов исследования целесообразно использовать минимаксный метод анализа.

При этом, целесообразно одновременно оценивать эффективность вложенных производственных затрат с применением метода цепных подстановок (оценкой окупаемости затрат), который позволяет наиболее точно проанализировать и выявить факторное воздействие на изменение финансового результата в разрезе птицеводческих групп по видам продукции.

6. В настоящее время на птицеводческих предприятиях Брянской области существует множество проблем тормозящих развитие отрасли. При сложившемся уровне цен на энергоносители, корма, витамины, лекарственные препараты, технологическое оборудование и материалы, которые близки к мировым, производство продуктов птицеводства становится низкорентабельным. Для сохранения отрасли, обеспечения конкурентоспособности и расширенного воспроизводства необходим комплексный подъем уровня ведения птицеводства по мировым технологиям в максимально короткие сроки.

В связи с этим, мы предлагаем совершенствовать породный состав кур-несушек родительского стада яичного направления, генетический потенциал которых намного выше, чем у кур существующих кроссов, выращиваемых на большинстве предприятий Брянской области. За счет замены старых кроссов повысить продуктивность одной курицы-несушки до 305 яиц и среднесуточный привес бройлеров до 42-44 г, снизив при этом на 15-18 процентов расход кормов на единицу продукции.

7. Также мы выявили, что существует необходимость в обеспечении полнорационной сбалансированности комбикормов и заданной продуктивности птицы, используя при производстве комбикормов соответствующие белково-витаминно-минеральные концентраты с энзимами. Эффективность применения таких концентратов заключается в том, что специальные ферменты расщепляют белок зерна и способствуют полному усвоению его птицей, что значительно уменьшает стоимость корма.

Должны проводиться работы в направлении повышения сохранности поголовья птицы за счет эффективного вакцинирования, использования современных лекарственных препаратов и витаминов. Значительное улучшение эпизоотического состояния поголовья, сохранности и жизнеспособности птицы, диагностики ее заболеваний на современном уровне позволит сократить падеж на 5-7 процентов.

8. Главной проблемой реализации разработанных мероприятий является отсутствие денежных средств для их финансирования. При этом из этой проблемы вытекает не мене важная проблема в разработке и составлении бизнес-проектов, которые являются очень трудоемкими многовариантными и требующими квалифицированного персонала.

Для решения этих проблем мы предлагаем внедрение на птицеводческие предприятия программы Project Expert 6.1.

Project Expert 6.1 - компьютерная программная система, предназначенная для создания и анализа финансовой модели нового, еще не созданного, или действующего предприятия независимо от его отраслевой принадлежности и масштабов.

9. Нами разработана имитационная модель по производству продукции птицеводства на примере птицефабрики ООО «Снежка» с помощью экономической программы Project Expert 6.1. Направлениями в проекте выступили:

- завоз суточных цыплят родительских пар кросса «Хайсекс-браун» обладающего генетическим потенциалом за 52 недели продуктивности 306 яиц на курицу-несушку;

- закупка племенного гибридного яйца для выращивания бройлеров со среднесуточным привесом 44 г, расход кормов на 1 ц привеса 2 ц к/е.

В результате проведенных нами расчетов, мы выявили, что за планируемый период (2005-2009 гг.) повысилась сумма выручки от реализации яиц в планируемом периоде на 9,2 % со значительным повышение качества производимой продукции, экономический эффект от внедрения яичной птицы «Хайсекс-браун» должен составить 9,6 млн. руб.

Что касается выхода мяса в убойном весе, то в 2009 году планируется получить его больше на 29,7 % по сравнению с 2005 годом.

Выручка от реализации мяса так же возросла на 29,8 % в конце проекта по сравнению со сложившемся уровнем. Затраты на покупку племенного яйца увеличились в 1,7 раза, но при этом запланированный экономический эффект от использования племенного гибридного яйца для выращивания бройлеров составляет 12,3 млн. руб.

Покрытие начальных инвестиций вложенных на осуществление проекта начинается уже через 35 месяцев, при этом на единицу инвестированных средств предприятие должно получить 1,4 единиц прибыли.

Реализуя разработанный нами проект птицефабрики ООО «Снежка» может получать среднегодовой доход равный 45 % в рублевом эквиваленте, с внутренней нормой рентабельности 52 %.

Начиная с 2006 года у предприятия появляется прибыль и в 2009 года чистая прибыль достигает 10,8 млн. руб.

При этом если сравнивать данные заложенные в первоначальный баланс, то мы видим, что валюта баланса увеличилась в 2009 году по сравнению с исходной (за 2004 год) на 49,4 % что является положительным явлением свидетельствующем о расширении предприятия.

10. Рассмотрев птицеводческие предприятия Брянской области, мы выявили, что в своей практической деятельности эти предприятия не ведут учет затрат по рекомендованной типовой номенклатуре в связи с ее недостаточностью. Номенклатура статей затрат на птицеводческих предприятиях Брянской области превышает типовую и достигает до 18 статей. С одной стороны это усложняет учет, с другой - дает возможность оперативного контроля и анализа затрат. '

В связи с этим, для совершенствования производственных затрат нами была разработана номенклатура статей затрат которая по нашему мнению наиболее полно соответствует требованиям управления отраслью.

11. Мы выявили, что для достижения и сохранения передовых позиций в конкурентной борьбе все в большей степени потенциальным направлением развития управленческого учета становится ориентация на бюджетное планирование, что соответствует новой концепции менеджмента -управление по целям. В условиях рынка именно бюджетирование становится основой планирования - важнейшей функцией управления.

Существование в организации системы планирования призвано обеспечить реализацию не только управленческой функции (определение целевых показателей деятельности организации и путей их достижения), но и функций контроля (мониторинга) за процессами реализации планов и выявления возникших отклонений.

Нами предложен информационный механизм бюджетного контроля в системе управленческого учета, введение которого в практику птицеводческих организаций позволяет сделать его более детализированным и оперативным, что положительно скажется на подготовке, обосновании и принятии соответствующих управленческих решений, а также на положение организации на рынке в среде предприятий-конкурентов.

12. Проведенный нами анализ организации первичного и сводного учета на птицеводческих предприятиях Брянской области выявил, что на большинстве предприятий не соблюдаются предъявляемые требования: не полное заполнение всех реквизитов; отсутствие графика документооборота; использование приспособленных, не типовых форм документов; несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности; отсутствие автоматизации первичного учета и др. Такие отклонения существенно снижают эффективность бухгалтерского учета и в конечном счете негативно сказываются на финансовом результате предприятий. В связи с чем, мы предложили усилить контроль за организацией первичного и сводного учета со стороны аппарата управления предприятия.

13. Рассмотрев отражение затрат в птицеводстве на счетах бухгалтерского учета в исследуемых предприятиях Брянской области мы пришли к выводу, что в настоящее время предприятиям необходимо пересмотреть свои системы отражения, которые неспособны обеспечить необходимую точность расчетов величины элементов и получение детальной информации о расходах организации по элементам затрат. Мы предлагаем для устранения отмеченных недостатков анализируемым предприятиям перейти на двухкруговую систему бухгалтерского учета затрат на производство, при использовании которой происходит отделение учета затрат на счетах управленческого учета от отражения тех же затрат на счетах финансового учета.

14. Нами была сформирована финансовая отчетность ООО «Снежка» по справедливой стоимости с использованием МСФО (IAS) 41 «Учет в сельском хозяйстве», которая содержит показатели, носящие более объективный характер. Повсеместное применение на сельскохозяйственных предприятиях МСФО (IAS) 41 по нашему мнению, повысит аналитичность отчетности и эффективность управленческих решений.

15. Нами было выявлено, что для повышения конкурентоспособности птицеводческих предприятий производителям необходимо обращать внимание на качество выпускаемой продукции. При этом не значительное число бухгалтерских документов отражает этот показатель продукции. В связи с чем для птицеводческих предприятий, нами была разработана бухгалтерская документация и отчетность учитывающая этот недостаток и содержащая детализацию продукции по категориям качества. Что по нашему мнению повышает аналитичность получаемой информации и помогает в построении стратегий развития предприятия обеспечивающих наибольшую прибыль.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Катков, Юрий Николаевич, 2006 год

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

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

3. Алборов Р.А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1999.-№7. — С. 35-38.

4. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск: Шел («Колос»), 1998.-110 с.

5. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Ростов н/Д: Издательский центр «МартТ», 2002. - 448 с.

6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004. - 960 с. (Серия «Экономика и управление».)

7. Айзенштадт А. Американский эксперт о советском птицеводстве // Птицеводство. 1993. -№ 4 - С. 29-30.

8. Балабайченко Е.Е., Троценко Г.Г. Компьютер для бухгалтера. М.: «АСТ», Ростов-на-Дону: «Феникс», 1999. - 192 с.

9. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 494 с.

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

11. П.Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359 с.

12. Безопасность России. Правовые, социально-экономические и научно-технические аспекты. Продовольственная безопасность. Раздел 1 М.: МГФ «Знание», 2000. - 193 с.

13. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру: Положение о составе затрат. Комментарии. М.: ФБК, 1996.-224 с.

14. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. -224 с.

15. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирования в промышленности (вопросы теории, методологии и организации) Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. М.: Финансы и статистика, 1989. -117с.

16. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. М.: ФБК «Контакт», 1996. 20. 12. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. -Минск.: Урожай, 1987. - 144 с.

17. Белебеха И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: Вища школа, 1975. - 176 с.

18. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости сельскохозяйственной продукции. Минск.: Урожай, 1987. - 144 с.

19. Брянская область 2004: Стат. сб. / Брянск, 2005. 270 с.

20. Бухгалтерский учет под ред. Безруких П.С. М: Бухгалтерский учет,1999.-525с.

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

22. Васькин Ф.И., Свободина М.В, Теория бухгалтерского учета. М.: Колос,2000. 208 с. (Учебники и учеб. пособия для студентов высших учебных заведений)

23. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 1998.

24. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI, 2004.

25. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000 - №17 - С. 56-59.

26. Газизов Г., Сайфуллин Ф. По пути научно-технического прогресса // Птицеводство. 1996. -№ 3 - С. 19-20. 29.

27. Гаррисон Д.Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. JI.: Союзоргучет, 1933.

28. Гарифуллин К.М. Нормативный учёт в промышленном птицеводстве. -М.: Россельхозиздат. 1975. 78 с.

29. Гарифуллин К.М. Учёт и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во КГУ, 1986.- 148 с.

30. Гатаулин A.M. Система прикладных статистико-математических методов обработки экспериментальных данных в сельском хозяйстве. М.: Изд-во МСХА, 1992.-4.2.- 192 с.

31. Глушков И.С., Киселева Т.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР», 2001 - 505 с.

32. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет М.: Изд-во Аудит, 1994 - 560 с.

33. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 е.: ил.

34. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ, 2002.-458 с.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: АУДИТ, 1998.-558 с.

36. Ефимова М.Р., Рябцев В.М. Общая теория статистики: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1991.-304 е.: ил.

37. Жигалин М.М. Проблемы формирования и экономического развития птицепродуктового подкомплекса (Теория, методология, практика). М.: ВЩУАПК и агробизнеса, 1998. - 433 с.

38. Заболотников А.А. Справочник птицевода, 3-е изд., перераб. и доп. М.: Московский рабочий, 1984. - 255с.

39. Заверюха А. Птицеводам нужна поддержка // Птицеводство. 1996. - №4. -с. 2-5.

40. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции М.: Финансы, 1974. - 298 с.

41. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования // Бухгалтерский учет. 2000. -№ 1 . - с. 56-59.

42. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. для вузов. -М.: Юристь, 2003.-423 с.

43. Карюхина К.И., Витол Э.И., Волков Д.И. и др. Экономика промышленного производства. М.: Колос, 1983. - 270 с.

44. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, 1998. - 346 с.

45. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.А. Белобородовой. М.: Финансы и статистика, 1989. - 269 с.

46. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: ЮНИТИ, 2003. -405 с.

47. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ , 1998. - 348 с.

48. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Пособие для начинающих. Изд. 3-е. доп. и перераб. М.: «Экзамен», 2001 г. - 736 с.

49. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 640 с. - (Серия «Высшее образование»

50. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: от 29.12.97 // Нормативные акты. 1997. -№3 - С. 105.

51. Корчагина JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бух.учет , 1996, № 7, с. 73.

52. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2001. - 160 с.

53. Купчина JI.A. Что такое управленческий учет // Консультант, 1998. № 12.-с. 65-67.

54. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии // Бух.учет , 1992, № 12, С. 19-21.

55. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.-367 с.

56. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование сельскохозяйственной продукции. -М.: Статистика, 1980. 168 с.

57. Ламыкин И.А. Учет производства в агропромышленных формированиях -М: Агропромиздат, 1987. 173 с.

58. Лаучик 3., Краличек В. и др. Бухгалтерский учет.: Перевод со словацкого / Под редакцией Б.И.Петровой. М.: Финансы и статистика, 1984.-262 с.

59. Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий Киев: «Вища школа», 1986. - 176 с.

60. Литвин Ю.А., Линник В.Г. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учебное пособие. Киев, 1983. - 102 с.

61. Ложников И.Н. Некоторые вопросы организации бухгалтерского учета затрат на производство в современных условиях // Главбух, 1996, № 12, С. 35-40.

62. Ложников И.Н. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10 / 99 и «Доходы организации» ПБУ 9 / 99: Комментарий специалиста // Бухгалтерский учет. Приложение к журналу. 1999. - №8. Выпуск первый. - С. 6-13.

63. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство // Бух.учет, 1996, № , С. 5.

64. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг): Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1995. - 144 с.

65. Лукьянов В. Проблемы технической оснащенности отрасли // Птицеводство. 1996. -№ 1 . - С. 28-32.

66. Маслиев И.Т. Пути снижения затрат и кормов в птицеводстве, Загорск, 1975.-98 с.

67. Материалы программы TACIS «По развитию бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации». М.: Высшая школа международного бизнеса; Академия народного хозяйства при Правительстве РФ, 1996.

68. Международные стандарты финансовой отчетности. Русское издание. -М.: Аскери, 1998.-245 с.

69. Мескон М.Х., Альберт X., Хедоури Ф. Основы менеджмента: пер. с англ. М.: «Дело-ЛТД», 1994. - 702 с.

70. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве./ Утверждены Минсельхозпродом РФ 04.07.96 г. № П-4-24 /2068 // Нормативные акты, 1996, № 22, С. 17-49.

71. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: Министерство сельского хозяйства РФ 2001 - 332 с.

72. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в птицеводстве утвержденные Департаментом финансов и отчетности от 16 мая 2005 г. М.: Министерство сельского хозяйства РФ 2005- 179 с.

73. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. - №5. - С. 61-63.

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

75. Моисеева И. Состояние птицеводства в России // Международный сельскохозяйственный журнал, 1993. -№ 5-6, С. 66-70.

76. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет / Пер. с нем. М.И. Корсакова, М.: ЗАО «ФБК ПРЕСС», 1996. - 160 с.

77. Налоговый кодекс РФ. М.: Экзамен, 2002. - 459 с.

78. Нерубенйо Г. О состоянии и перспективах развития птицеводства в России//Птицеводство. 1993. - № 1. - С. 4-6.

79. Николаева О., Шишкова Т. Управленческий учет. М.: Издание «УРСС», 1997.-364 с.

80. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка. Система «Директ-костинг» -М.: Финансы и статистика, 1993 128 с.

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

82. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей? // Экономика и жизнь, 1996.-№43.-С. 29.

83. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Аналитика-пресс, 1997 - 123 с.

84. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003.-409 с.

85. Новый план счетов бухгалтерского учета. М.: ТК Велби; Проспект, 2004.-136 с.

86. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ//Главбух. 1997.-№1 - С. 5-22.

87. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: Постановление СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

88. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. и с комментариями А.С.Бакаева. М.: Бухгалтерский учет, 1995.-240 с.

89. Основы предпринимательской деятельности (Экономическая теория. Маркетинг. Финансовый менеджмент.) / Под ред. В.М. Власовой. -М.: Финансы и статистика, 1995.-496 с.

90. Основы рыночной экономики. / Под ред. Кумаева В.Д. и Домненко Б.И.-М.: 1991.- С. 8-22.

91. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. -288 е.: ил.

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

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

94. Палий В.Ф. Комментарий нового Плана счетов бухгалтерского учета. 2001 г. М.: «Проспект», 2001. - 200 с.

95. Патров В.В., Пятов M.JL, Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. М.: Финансы и статистика, 1999. - 191с.

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

97. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е. изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

98. Пизенгольц М.З. Журнально-ордерная форма учета в сельском хозяйстве // Бух.учет, 1997, № ю, С. 18-26.

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

100. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. М.: ЮРАЙТ-М, 2001.-110 с.

101. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации: утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34-н // Нормативные акты. 1998 -№1 - С. 90.

102. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года №60н // Основные документы бухгалтерского учета. -М.: Издательство ПРИОР, 2002. 112 с.

103. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 112 с.

104. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 112 с.

105. Практикум по птицеводству: Учебное пособие для высших сельскохозяйственных учебных заведений. / И.В.Пигарева и др., М.: Колос, 1981.-288 с.

106. Практикум по общей теории статистики и с/х статистики: учебное пособие / А.П. Зинченко, С.С. Сергеев, Е.Д. Политова и др.; под ред. А.П. Зинченко. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. -328 е.: ил.(ЗЗ).

107. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2003. № 33.

108. Прогрессивная технология производства яиц на птицефабриках и пти-цесовхозах // Методические рекомендации, 4.1, Загорск, 1984-С. 4-5.

109. Производство мяса птицы. Содержание бройлеров, ремонтного молодняка и родительского стада мясных кур // Типовые технологические процессы, ОСТ 10105-88, ВНИТИП, 1988. 11 с.

110. Промышленное птицеводство / Составил В.И. Фисинин, 2е издание, перераб. и доп., - М.: Агропромиздат, 1991. - 198 с.

111. Протько С.С. Сколько стоит бройлер // Сельское хозяйство Белоруссии , 1988, № 4, С. 5-7.

112. Радостовец В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях. М: Статистика, 1976. - 166 с.

113. Радостовец В.К., Продан Л.Г., Радостовец В.В. Калькуляция и оперативный контроль себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях Госагропрома при коллективном подряде. Алма-Ата: КазНИИНТИ, 1987,-45 с.

114. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М.: ЮНИТИ. 1998. -615 с.

115. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 494 с.

116. Сандрикова Т.С. Исчисление и анализ себестоимости продукции птицеводства, М.: Колос, 1982. - 110 с.

117. Санталов В. Резервы повышения эффективности птицеводства // Экономика сельского хозяйства России. 2000. - № 9. - С. 15.

118. Сбалансированное кормление сельскохозяйственных животных и птиц на основе полнорационных кормов под редакцией К.И. Карюниной -М.: Колос, 1983.- 168 с.

119. Сельское хозяйство России. Статистический сборник / Госкомстат России.-2005.-539 с.

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

121. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бух. учет, 1996, № 1, С. 22-23.

122. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998. -223 с.

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

124. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. 140 с.

125. Трегубов В.А. Состояние и прогноз развития животноводства в 2001 году // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2001.

126. Управленческий учет., учебное пособие под ред. А.Д. Шеремета М., ФБК Пресс , 1999. - 360 с.

127. Хонгерн Ч.Т., Фостер ДЖ. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

128. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными за тратами на предприятии // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2

129. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. -М.: Финансы и статистика, 2001. 320 с.

130. Чумаченко Н.Г. Некоторые вопросы прогнозирования, планирования и организации производства в США. Киев. Техника, 1971. - 230 с.

131. Чумаченко Н.Г. Статистико-экономические методы анализа в управлении производством США. -М.: Статистика, 1973.

132. Чумаченко Н.Г. Принятие решений в управлении производством. Киев.: Техника, 1978.- 175 с.

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

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

135. Шайкин В.В, Ахметов Р.Г., Коваленко Н.Я. и др. Сельскохозяйственные рынки. М.: Колос, 2001. - 264 с.

136. Шашурин Ю.С., Черезов А.В. Себестоимость в оперативном управлении предприятием. М.: ДеКа, 2000. - 211 с.

137. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996. - 344 с. - (Серия «Экономика для практиков»).

138. Шипунов В.Г., Кишкель Е.Н. Основы управленческой деятельности. -М.: Высшая школа, 1999. 304 с.

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

140. Шеремет А.Д, Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. Управленческий учет. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000. - 512 с.

141. Шеремет А.Д., Сайфулип Р.С. Методика финансового анализа М.: ИНФРА-М, 1995.-448 с.

142. Шмидт Рут А., Райт Хелен Финансовые аспекты маркетинга. М.: ЮНИТИ, 2000. - 527 с.

143. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М: 2001. - 234 с.

144. Экономика промышленного птицеводства / Под ред. К.И. Карюниной, -М.: Колос, 1983.-321 с.

145. Экономика сельского хозяйства / Под ред. академика ВАСХНИЛ В.А. Добрынина, М.: ВО Агропромиздат, 1990. - 423 с.

146. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Семенова В.М. М.: Центр экономики и маркетинга, 2001 - 360 с.

147. Энергетическое питание сельскохозяйственных животных. Научные труды. М.: Колос, 1982.

148. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуации и примеры М.: Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

149. Юцковская И. Учетная политика на 2003 год. М.: ФБК-Пресс, 2003. -376 с.

150. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 247 с.

151. Kotler Ph. Marketing management: Analysis, Planning, Implementation and Control, 1994.

152. Owler L.W.J., Brown J.L. Wheldon's Cost Accounting. London: Pitman Publishing Company, 1993. - 706 p.

153. Porter M. Toward a Dynamic Theory of Strategy Strategic Management Journal, 12 (winter 1991).

154. Wright D.A. Practical foundation in costing. London: Routledge, 1994. -714 p.