Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции садоводства в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Азракулиев, Замир Магомедвеливич

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Азракулиев, Замир Магомедвеливич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Махачкала

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

167

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Азракулиев, Замир Магомедвеливич

Введение.

Глава 1. Теоретические основы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, производящих продукцию садоводства.

1.1. Особенности производственной деятельности садоводства, как основа создания системы управленческого учета.

1.2. Управленческий учет в системе информационного обеспечения сельскохозяйственного производства.

1.3. Организация учета и контроля деятельности центров ответственности в садоводстве.

Глава 2. Исследование организации и методики управленческого учета затрат и себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях Республики Дагестан.

2.1. Анализ функционирования плодово-ягодного производства в Республике Дагестан.

2.2. Современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях садоводства.

2.3. Классификация затрат на производство продукции садоводства.

Глава 3. Разработка методических основ управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства в сельскохозяйственных организациях.

3.1. Методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости садоводческой продукции.

3.2. Оптимизация учетных операций по получению продукции, полученной с молодых насаждений в садоводстве.

3.3. Совершенствование процесса воспроизводства многолетних насаждений в системе учетных координат.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции садоводства в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. Происходящие экономические преобразования в Республике Дагестан отрицательно сказались на объеме получаемой продукции садоводства, которая раньше отгружалась в центральные районы страны и приносила сельскохозяйственным организациям значительную прибыль. В настоящее время производство плодов из-за низких закупочных цен и высокой себестоимости является убыточным. Снижение себестоимости продукции для сельскохозяйственных организаций - важнейший и почти единственный резерв увеличения прибыли и повышения ее рентабельности, обеспечения конкурентоспособности.

Эффективное управление производственной деятельностью сельскохозяйственных организаций в значительной степени зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных структурных подразделений. Поиск новых форм учета, контроля и планирования содержится в системе управленческого учета, который обеспечивает руководство хозяйствующего субъекта необходимой информацией, пригодной для выработки и принятияуправленческих решений.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции - это одна из ключевых задач в системе управленческого учета. Правильная организация и осуществление учета и управления производственными затратами является проблемой многих современных предприятий, что и определило актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в проблему развития учета затрат и калькулирования себестоимости продукции внесли отечественные ученые: А.Ф^ Аксененко, М.А.Вахрушина, Е.Ю. Воронова, A.A. Додонов, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, С.А. Николаева, П.П. Новиченко, В.Ф. Палий, В.Д. Смирнов, Я.В. Соколов, М.В. Ткач, М.Б. Чиркова, A.A. Шапошников, А.Д. Шеремет и др.; зарубежные ученые: А. Апчерч, Ч. Гаррисон, К. Друри, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен и др.

Исследованиям в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства посвящены работы Р.А Алборова, И.Н. Белого, М.Ф. Бычкова, С.М. Бычковой, Г.М. Лисовича, И.Ю. Ткаченко, М.З. Пизенголыда, В.К. Радостовца, Л.И. Хоружий и др.

Вопросы организации учета затрат в садоводстве рассматривались в работах: Л.И. Архиповой, Е.А. Ламинской, A.A. Ризакулова, М.В. Шаповалова, А.Т.Щуповой, Е.М. Якушенко.

Признавая значимость выполненных работ, следует отметить, что сложившаяся система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции не в полной мере соответствует современным требованиям из-за недостаточности разработки вопросов управленческого учета в садоводстве.

В экономической литературе многие теоретические и методические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства остаются дискуссионными.

Теоретическая непроработанность и отсутствие методических разработок по организации системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства обуславливают актуальность темы диссертационного исследования.

Область исследования. Тема диссертационной работы соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» в рамках п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, методы ее статистического анализа» Паспорта специальностей ВАК России.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в совершенствовании методических положений по учету затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства в системе управленческого учета.

Для достижения данной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- выявить особенности производственной деятельности предприятий садоводства, влияющие на организацию и развитие системы управленческого учета;

- изучить теоретические аспекты формирования и развития системы управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства с возможность выделения центров ответственности;

- дать критическую оценку практики учета производственных затрат и обосновать необходимость разработки методических рекомендаций по управленческому учету;

- провести систематизацию признаков классификации производственных затрат в системе управленческого учета;

- сформировать механизм формирования управленческой себестоимости на основе использования попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- обосновать методику оптимизации учетных операций процесса закладки и выращивания многолетних плодово-ягодных насаждений в садоводстве. предложить метод начисления амортизации по многолетним насаждениям с учетом природно-климатических особенностей территории их выращивания.

Предметом исследования является комплекс теоретических и практических вопросов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета на предприятиях садоводства.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность предприятий садоводства Республики Дагестан.

Теоретико-методической основой исследования послужили теоретические разработки российских и\* зарубежных ученых по совершенствованию и внедрению на предприятия различных отраслей народного хозяйства и сфер деятельности системы управленческого учета; законодательно-нормативные документы РФ, регулирующие ведение бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания: общенаучные (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), экономико-математическое моделирование и выборочное наблюдение, а также специальные учетные методы (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойная запись и балансовое обобщение).

Информационной базой исследования послужили данные первичного, синтетического и аналитического учета, отчетная и плановая документация предприятий садоводства Республики Дагестан, информация периодических изданий по исследуемой проблеме, а также результаты статистических обследований предприятий растениеводства, выполненных автором в процессе исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке научно-обоснованных теоретических положений и практических рекомендаций по учету затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства в системе управленческого учета, обеспечивающая возможность на основе релевантной информации принимать и оценивать управленческие решения.

При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- предложена методика организации системы управленческого учета на предприятиях садоводства, основанная на использовании номенклатуры калькуляционных статей затрат с выделением технологических процессов производства плодово-ягодной продукции;

- обоснована необходимость создания центров- ответственности на основе применения попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с целью контроля за производственными и финансовыми показателями;

- выполнена систематизация признаков классификации производственных затрат в системе управленческого учета с целью повышения объективности формирования себестоимости и отражающая особенности технологического процесса получения готовой продукции в садоводстве;

- обоснована методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости на основе уточненных объектов учета затрат готовой продукции садоводства;

- с целью объективного формирования показателя себестоимости в неспециализированных садоводческих организациях предлагается использовать погектарный способ исчисления себестоимости продукции, который находится в прямой зависимости от уточненных затрат на площадь и урожайности;

- оптимизирован учет молодых многолетних плодово-ягодных насаждений до перевода их в состав плодоносящих на основе использования аналитических субсчетов в системе управленческого учета;

- адаптирована методика определения сумм амортизации по плодово-ягодным насаждениям на основе уточненных сроков их эксплуатации в условиях природно-климатических особенностей территории и норм амортизации с применение способа начисления амортизации по объему полученного урожая, что приведет к ускорению процесса воспроизводства.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что выполненные автором в диссертационной работе методические рекомендации могут быть использованы на предприятиях садоводства для организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе создания рациональной и эффективной системы управленческого учета и планирования.

Предложенная методика оптимизации учетных процессов по закладке и выращиванию многолетних плодово-ягодных насаждений позволит предприятиям садоводства создать систему рационального и эффективного распределения затрат по объектам калькулирования и определения себестоимости полученного урожая.

Апробация и внедрение результатов исследования. Разработанная практические рекомендации по совершенствованию системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на основе системы управленческого учета приняты к практическому использованию в МУСП «Комсомольский» Магарамкентского района (акт внедрения от 15.06.2009г.), в МУСП «Гилияр» Магарамкентского района (акт внедрения от 24.06.2009г).

Результаты исследования используется в учебном процессе ФГОУ ВПО Дагестанской государственной сельскохозяйственной академии (акт внедрения от 08.09.2009г.) при изучении дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Аудит», «Ревизия и контроль».

Основные положения и результаты диссертационного исследования были доложены и получили одобрение на международных, всероссийских, межрегиональных конференциях по вопросам совершенствования и развития финансового, управленческого учета и контроля в 2002-2009 гг.

Публикации. По теме диссертационного исследования было опубликовано

6работ, общим объемом 1,49 п.л., (авторских 1,13 п.л.), в том числе в изданиях ВАК РФ - 1 работа.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения: содержит 5 рисунков, 22 таблицы, 5 приложений, список использованной литературы, включающий 167 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Азракулиев, Замир Магомедвеливич

Заключение

На методологию и организацию управленческого учета предприятий, производящих и реализующих продукцию садоводства, решающее влияние оказывают технология и организация возделывания многолетних плодовых культур. Поэтому, чем больше учет направлен на отражение специфики плодово-ягодного производства, тем точнее информация о затратах, выше объективность себестоимости продукции. При этих условиях значимыми и решительными окажутся и принимаемые управленческие решения.

На наш взгляд, в целях правильного построения системы управленческого учета и эффективного использования информации об издержках производства продукции плодово-ягодного направления необходимо разработать ее методологическую основу.

Важнейшей отличительной особенностью, которая влияет на методику учета затрат в садоводстве, является то, что плодовые многолетние насаждения относятся к основным средствам производства, участвуют многократно в производственном процессе и свою стоимость переносят на полученную продукцию в течение длительного времени. Им в основном присущи такие же экономические свойства, как и другим средствам труда.

Управленческий учет включает в себя не только финансовые, но и нефинансовые показатели, к которым можно отнести показатели качества, в том числе и производимой продукции, временные показатели производственного процесса, инновации в сфере производства.

Он охватывает систему управления организации в целом, включая в себя стратегическое управление и оценку деятельности, как всего предприятия, так и каждого центра ответственности, и направлен на обеспечение оптимального использования ресурсов (материальных, финансовых и трудовых) сельскохозяйственного производителя.

Чтобы успешно выполнять современные требования и принципы управления производством в садоводстве строго по центрам ответственности в условиях рынка, необходимо совершенствовать методы производственного учета, способы исчисления себестоимости продукции с учетом ее качества с целью оперативного анализа динамики затрат и структуры себестоимости по прямым, переменным и совокупным издержкам. Все перечисленное достигается путем организации управленческого учета.

Система управленческого учета должна быть ориентирована на те задачи, с необходимостью решения которых могут столкнуться руководители в процессе деятельности.

По результатам исследования на предприятия садоводства, было выяснено, что постановка целей сельскохозяйственной организации напрямую связана с финансовыми целями предприятия - в виде прибыли или ее интерпретации в виде каких-либо иных показателей. Соответственно отслеживание прибыли должно учитываться при проектировании организационной структуры, для того чтобы можно было выделить прямые затраты, связанные с получением соответствующих доходов, получить информацию о полной себестоимости произведенной продукции, определенной с помощью распределения накладных расходов.

Организовать центры ответственности на предприятиях предлагаем на базе имеющейся производственной структуры организации, где в каждом подразделении уже имеются ответственные исполнители, а также прослеживается внутренняя хозяйственная связь между подразделениями по организованной единой учетно-экономической службы сельскохозяйственной организации.

Каждое производственное подразделение выполняет предусмотренные процессы в садоводстве для получения готовой продукции, затраты по которым могут быть не одинаковые. С целью применения попроцессного метода учета затрат и выхода готовой продукции, а также для^ определения затрат по отдельным центрам ответственности предлагается использовать следующий лицевой счет отдельного подразделения предприятия садоводства.

Важным вопросом при классификации затрат является их группировка по объектам учета затрат. Детализация объектов учета затрат позволит сблизить объекты учета затрат с объектами калькуляции, увеличит удельный вес затрат, учитываемых в прямом порядке, повысит достоверность калькуляции как инструмента осуществления планового руководства производством, эффективность и качество производимой продукции.

В плодово-ягодном производстве объектами учета затрат являются породы многолетних насаждений. Для специализированных садоводческих хозяйств подобная группировка является слишком укрупненной, она не показывает истинной себестоимости продукции отдельных плодово-ягодных культур, хотя цены на нее имеют существенные различия.

По результатам проведенного исследования на предприятиях садоводства Республики Дагестан нами предлагается номенклатура калькуляционных статей затрат исходя из двухэтапного процесса производства плодово-ягодной продукции:

1 этап - подготовка почвы, закладка сада и уход за молодыми насаждениями,

2 этап - товарное плодоношение.

Первый этап рассматривается как капитальные вложения, а второй как процесс производства продукции.

Поэтому представляется целесообразным номенклатуру калькуляционных статей затрат подразделить для учета затрат по капитальным вложениям и учета затрат на производство плодов и ягод.

Управленческий учет строится на элементах системы управления производственным процессом и учета затрат, включаемых в себестоимость получаемой продукции.

Для более полного включения затрат в себестоимость продукции садоводства необходима их классификация наиболее полно отражающая особенности технологического процесса получения готовой продукции.

Соответственно в садоводстве нами предлагается использовать классификацию затрат для целей управленческого учета.

При построении номенклатуры статей затрат кроме их удельного веса необходимо учитывать роль и значение затрат в формировании себестоимости продукции, их связь с технологией производства и потребности в информации всей системы управления организации. В связи с этим целесообразным является анализ и обоснование порядка построения статей затрат в сельском хозяйстве.

Анализируемые нами предприятия садоводства отличаются друг от друга по ряду признаков, в связи с этим, графики документооборота в каждой организации будут индивидуальными. Однако, исходя из общих принципов построения данного документа, нами предлагается использовать следующий график документооборота.

Он учитывает сложившуюся технологическую схему движения документов, учетную политику организации должностные инструкции в МУП «Маджалисское» Кайтагского района.

Предлагаемый нами график документооборота, предусматривает использование усовершенствованных типовых и нетиповых форм первичных документов. Данный документ позволяет лицам ответственным за составления первичных документов в точности знать все особенности их заполнении, сроки сдачи и лиц, принимающих и обрабатывающих документы и другие данные.

При оприходовании продукции, на наш взгляд, не достаточно деление продукции на стандартную, нестандартную и отходы, так как это не позволяет в должной мере вести контроль за качеством полученной продукции. В связи с этим более целесообразным по нашему мнению является деление полученной основной продукции на категории, которая зависит от зрелости, поврежденности, чистоты и других показателей, характеризующих качество полученной продукции.

Садоводство' размещается отдельными участками на больших пахотопригодных землях. Организациям такой деятельности свойственно создание производственных бригад, подразделений, занятых выращиванием этих культур. В разных подразделениях хозяйствующего субъекта бригады и другие производственные коллективы выполняют однородные виды работ и затрат. Но несмотря на это управленческий учет должен обеспечить отражение затрат по каждой производственной единице, если даже они одинакового экономического содержания.

Нам представляется наиболее приемлемой для использования в садоводстве систему учета затрат по производственным процессам и отчетным периодам. Все это свидетельствует о необходимости развития учетного обеспечения затрат таким образом, чтобы определить не только затраты, но и более полно контролировать использование ресурсов, предупреждая при этом возникновение неоправданных затрат.

С целью применения попроцессного метода учета затрат и выхода готовой продукции, а также для определения затрат по отдельным центрам ответственности предлагается использовать приведенный лицевой счет отдельного подразделения предприятия садоводства.

Для определения затрат нами были выделены восемь основных технологических процесса в садоводстве. При попроцессном методе учета затрат себестоимость конечной готовой продукции можно исчислять путем суммирования доли общих технологических затрат, приходящихся на данный врд продукции по расчету, с затратами на транспортировку, доработку и переработку соответствующей конечной продукции.

Для исчисления себестоимости продукции садоводства следует рассматривать каждый объект попроцессного учета в отдельности, а также соответствующие объекты калькуляции для определения характера распределения затрат. Так на стадии производства продукции садоводства первым объектом учета является «Обрезка деревьев», по окончании этого этапа производства следующим технологическим процессом является «Нарезка поливных борозд окучником» и т.д.

В условиях рынка распределение затрат и исчисление себестоимости различных видов продукции сельского хозяйства с учетом технологических процессов необходимо для наиболее обоснованной оценки стоимости материально-производственных запасов, определения себестоимости товарной продукции, установления продажных цен, предоставления органам государственного регулирования интересующей информации, а также для целейналогообложения.

Основной продукцией садоводства, принимаемой к учету по плановой себестоимости, являются плоды. Побочной продукцией - черенки, принимаемые к учету по рыночной оценке. нами предлагается для калькуляции себестоимости продукции садоводства в неспециализированных садоводческих организациях способ погектарного распределения затрат между различными видами продукции.

Этот способ калькуляции может применяться в тех случаях, когда на одном аналитическом счете учитываются затраты на производство двух и более видов различных сельскохозяйственных культур примерно с одинаковой технологией возделывания. Например, в садоводстве — по видам семечковых и косточковых плодов.

Сущность предлагаемого погектарного способа исчисления себестоимости продукции состоит в том, что общая сумма затрат делится на количество гектаров, и полученную таким образом сумму затрат на 1 га умножают на площадь, занятую соответствующими культурами.

Бухгалтерский учет капитализируемых затрат на создание многолетних насаждений в садоводческом хозяйстве подразделяется на учет источников долгосрочных инвестиций и учет капитальных вложений на закладку и выращивание садов и ягодников.

Стоимость молодых садов и ягодников нам кажется экономически и методически верным учитывать до их вступления в пору товарного плодоношения на специальном субсчете «Молодые плодово-ягодные насаждения», открытом, к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». В садоводческих хозяйствах номер субсчет будет определяться в рабочем плане счетов данного предприятия.

Капитализируемые затраты последующих лет, возникающие в процессе ухода за каждым участком многолетних насаждений, будут ежегодно, итоговыми записями года, прибавляться к сумме незавершенных капитальных вложений по данному участку до перевода его в плодоносящие. При этом возникает возможность дополнительного контроля целесообразности произведенных в процессе выращивания многолетних насаждений затрат путем ежегодного соотношения суммарной нормативной и фактической их величины по каждому участку.

После вступления участка молодых садов или ягодников в пору товарного плодоношения общая сумма затрат на закладку его и выращивание образует балансовую стоимость этого участка и будет списана с кредита субсчета «Молодые плодово-ягодные насаждения» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета «Многолетние плодово-ягодные насаждения» счета 01 «Основные средства».

В результате предложенной нами методики учета капитализируемых затрат в садоводстве в бухгалтерской финансовой отчетности будет сформирована более достоверная, аналитичная, экономически целесообразная информация как на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» - в части незавершенных капитальных вложений, так и на счете 01 «Основные средства» — в части балансовой стоимости основных средств предприятия, действительно участвующих в деятельности данного хозяйствующего субъекта в качестве средств труда.

В практике сельскохозяйственного производства на завершающем этапе выращивания многолетних насаждений возможно получение урожая плодов и ягод, на величину которого оказывают влияние как биологические особенности растений, так и погодные условия, плодородие почвы, уровень интенсификации производства.

Но на данном этапе получение урожая является второстепенным и затраты на его уборку не должны увеличивать стоимость насаждений. Поэтому собранную продукцию правомерно оценивать по сумме затрат на ее уборку и реализацию и только за счет этих расходов можно уменьшить объем капитальных вложений текущего года на уход за молодыми насаждениями.

Исходя из рекомендуемых сроков эксплуатации плодовых и ягодных культур, могут быть установлены уточненные нормы амортизации.

Применение способа начисления амортизации по полученному урожаю на плодово-ягодные насаждения приведет к ускорению процесса воспроизводства, будет положительно влиять на внедрение новых достижений науки и техники, а главное стимулировать производственников сельского хозяйства к дальнейшему увеличению эффективности производства.

Способ начисления амортизации по объему собранного урожая эффективна по следующим причинам:

- в условиях инфляции обеспечивается наиболее динамичное возмещение вложенных капитальных вложений в многолетние насаждения;

- увеличивается оборачиваемость капитала и денежных средств, израсходованных на многолетние насаждения;

- достигается сбалансированность между доходами и расходами на основные средства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Азракулиев, Замир Магомедвеливич, 2009 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп. от 25 июля 2002 г.)

2. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 24 ноября 1995г №208-ФЗ.

3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г.: принят Гос. Думой 23 февр, 1996 г,; одобр. Советом Федерации 20 марта 1996 г,. // Финансовая газета. 1996 г. -№49.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.Утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. №44н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43 н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №33н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.Утверждено Приказом Минфина РФ от 18 мая 2002г. №45н.

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. №60н.

11. И.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. с изм, и доп. М: ПС Вебли, 2002. -128с.

12. Приказ Минсельхоза России от 13 июня 2001г. № 654 «Об утверждении «Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса».

13. Приказ Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. N 559 «Об утверждении «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций».

14. Приказ Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. N 28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций агропромышленного комплекса»

15. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000г № 94н.

16. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10.03.1999г. №20н, ГБ-3-04/39 «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

17. Приказ от 27 октября 2003г. №ВГ-3-02/569 «О внесении изменений в методические рекомендации по применению главы 25 «Налога на прибыль организаций» части второй налогового кодекса Российской Федерации».

18. Приказ от 6 июня 2003 г. N 792 новые Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве.

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях от 6 июня 2003 г.

20. Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998г. №283.

21. Абрамова, Н.В. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на изготовление продукции / Н.В. Абрамова // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в производстве», №2, 2002.

22. Агафонова, М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. М.: Бератор-Пресс, 2003.

23. Агропромышленный сборник Ставрополья / Стат. сб. — Ставрополь: Ставроп. краев, ком. гос. стат., 2002, С.28 -75.

24. Аксененко, А.Ф. Методика учета и анализа себестоимости / А.Ф. Аксененко. -М.: Финансы и статистика, 1987.

25. Аксененко, А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ / А.Ф. Аксененко. М.: Экономика, 1984.

26. Алборов, P.A., Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / P.A. Алборов, Л.И. Хоружий, О.В. Шестакова. Ижевск: Шеп, 1998.

27. Алборов, P.A. Организация управленческого учета сельского хозяйства / P.A. Алборов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, № 1. 1999.

28. Алборов, P.A. Бухгалтерский учет в системе экономических методов управления сельскохозяйственным производством / P.A. Алборов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, № 2, 2002.

29. Алиев, М.А. Вопросы экономики виноградарства/ М.А. Алиев. — Махачкала: Дагкнигоиздат, 1968.

30. Андрианов, В. Государственное регулирование и механизмы саморегуляции в рыночной экономике/ В. Андрианов // Экономист, № 5, 1996.

31. Ансофф, И. Стратегическое управление/ И. Ансофф. М.: Экономика,1989.

32. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч Пер. с англ./ Под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирнова. М.: Финансы и статистика, 2002.

33. Архипова, Л.И. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции садоводства / Л.И. Архипова / Автореферат на соискание степени кандидата экономических наук, 1986.

34. Бакаев, A.C. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета/ A.C. Бакаев. М.: Бератор-Пресс, 2002.

35. Бакаев, А. С. Регулирование бухгалтерского учета: роль государства профессионального сообщества / А. С. Бакаев // Бухгалтерский учет, № 1, 2005.

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

37. Безруких, П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / П.С.Безруких // Бухгалтерский учет, №5, 2001.

38. Безруких, Петр Степанович. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109) /П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007.

39. Белобжецкий, И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит / И.А. Белобжецкий. В 2-х частях. — М.: Бухгалтерский учет, 1994.

40. Белый, И.Н. Калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве: Учеб. Пособие для экон. вузов/ И.Н.Белый. — Мн.: Выш: шк., 1990.

41. Бланк, И.А. Управление активами/ И.А.Бланк. — К.: Ника-Центр, Эльга,2002.

42. Бланк, И.А. Управление использованием капитала/ И.А.Бланк. — К.: Ника-Центр, Эльга, 2001.

43. Большой экономический словарь / Под редакцией Азрилияна А.Н. 5-е изд. Доп. и перераб.- Москва: Институт новой экономики, 2002.

44. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях / Р.Н.Расторгуева, А.В.Казакова, А.И.Павлычев и др.; под ред. Р.Н. Расторгуевой. -М.: ПрофОбрИздат, 2002.

45. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2003.

46. Бычкова, С. М. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / С.М. Бычкова, H.H. Макарова; под ред. С.М. Бычковой. М.: Эксмо, 2008. - 336с.

47. Бычкова, С. М. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран/ С. М. Бычкова, Н.В.Лебедева // Бухгалтерский учет, №5. 1996.

48. Вайлиуллина, JI.3. Учетно-информационное обеспечение в управлении затратами газораспределительных организаций/ JI.3. Вайлиуллина. Автореф. дис.канд.экон.наук. СПб, 2004.

49. Ван Хорн, Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Науч. ред. перевода И.И.Елесеева. — М.: Финансы и статистика, 2000. 799 с.

50. Василевич, И.П., Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции/ И.П. Василевич // Бухгалтерский учет, №8, 2002.

51. Васин, В.Ф. К вопросу о классификации затрат на производство/ В.Ф. Васин // Бухгалтерский учет № 4, 1995.

52. Васин, Ф.П. О методах учета затрат на производство/ Ф.П. Васин // Бухгалтерский учет №7, 1994.

53. Бахрушина, М.А., Управленческий анализ поведения затрат/ М.А. Бахрушина // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», №21, 2001.

54. Вахрушина, М, А. Управленческий анализ / М. А. Бахрушина. — М.: Омега-Л, 2004.

55. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие/ М.А. Бахрушина. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

56. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер/ М.А.Вахрушина. М.: Омега - JI, 2003.

57. Вахрушина, М.А., Нормативный учет затрат как способ управления предприятием/ М.А. Бахрушина // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», № 17, 2001.

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

59. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учеб / О.Н.Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

60. Воронова, Е.Ю., Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ/ Е.Ю. Воронова // Аудиторские ведомости, № 12, 2001, №1,2002.

61. Врублевский, Н. Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие / Н. Д. Врублевский: М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2004.

62. Врублевский, Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н. Д. Врублевский. — М.; Финансы и статистика, 2002,

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

64. Гайворонская, Н. Ф. Производственное планирование и управление затратами в отраслях растениеводства / Н. Ф. Гайворонская // Экономики сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. № 8, 2005.

65. Герасимович, A.M. Учет затрат и себестоимость продукции переработки плодов и овощей/ A.M. Герасимович. М.: Агропромиздат, 1987.

66. Гильде, Э. К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях/ Э. К. Гильде. — М: Финансы и статистика, 1983.

67. Гильде, Э. К., Информационные связи подсистемы АСУ/ Э. К. Гильде, Я. В.Соколов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

68. Гиляровская, JI.T. Экономический анализ: Учебник для вузов / JI.T. Гиляровская. 2-е изд., доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

69. Глушков, И.Е., Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффективное пособие по финансовому и управленческому учету/ И.Е. Глушков, Т.В. Кисилева. — Москва «КНОРУС», Новосибирск, «ЭКОР», 2001.

70. Глушков, И. Е. Управленческий учет на современном предприятии; настол. Компакт. Пособие по упр. учету / И. Е. Глушков. — М.: «КноРус»; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2004.

71. Голдышева, Н. С. Анализ безубыточного уровня деятельности организации / II. С. Голдышева // Тр. КубГАУ. № 424 (466), 2005.

72. Додонов, A.A. Организация учета в условиях автоматизированной системы управления/ A.A. Додонов. — М.: Финансы и статистика, 1987.

73. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табшшной. М: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

74. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет. —М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 788с.

75. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри Пер. с англ. -М: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 1071 с.

76. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / К. Друри Пер. с англ. / Под ред Н. Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -655с.

77. Егоров, В.В. Коммунальные услуги/ В.В. Егоров // Российский налоговый курьер. №3, 2002.

78. Ермолович, Л.Л., Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ JI.JI. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач, И.В. Щитникова. — Минск: Экоперспектива, 2001.

79. Ерофеева, В.А., Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие/В.А. Ерофеева, С.А. Принцева. СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 1995.

80. Ефимов, О.В. Финансовый анализ/ О.В. Ефимов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999.

81. Ефремова, A.A. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете/ A.A. Ефремова // Бухгалтерский учет. № 16, 2003.

82. Ефремова, A.A. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / A.A. Ефремова. Москва:Вершина, 2007. - 208 с.

83. Ивашкевич, В. Б, Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич. М.: Экономиста, 2004.

84. Ивашкевич, В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции/В.Б. Ивашкевич. -М., 1974.

85. Ивашкевич, В. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат/ В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. №5, 2000.

86. Ивашкевич, В .Б., Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета/ В.Б. Ивашкевич, H.A. Ермакова. // Бухгалтерский учет. № 18, 2002.

87. Индукаев, В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства/ В.П. Индукаев. — М.: Финансы и статистика, 1986.

88. Информационные технологии бухгалтерского учета / О. П. Ильина. — СПб.: Питер, 2001. -С.23

89. Каверина, О.Д. Проблемы и перспективы развития управленческого учета/ О.Д. Каверина. — Саранск: Изд-во МГУ, 2001.9 6.Каморджанова, H.A., Бухгалтерский учет. Краткий курс/ H.A. Каморджанова, И.В. Карташова. 5-е изд. - СПб: Питер, 2004.

90. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие / Т.П. Карпова. -М.: ИНФРА-М, 1997.

91. ЮО.Карпова, Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1998.101 .Касьянова, Г.Ю., Управленческий учет по формуле «три в одном»/ Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесникова. -М.: ИКК «Статус-Кво 97», 1999.

92. Ю2.Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник / В. Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2003.

93. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности: Учебное пособие / В. Э. Керимов. -М.: Изд-во Экзамен, 2003.

94. Керимов, В. Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание/ В. Э. Керимов. М.: ИВ7Д «Маркетинг», 2001.

95. Керимов, В. Э. Управленческий учет; учебник / В. Э. Керимов. -М.:Дашков и К, 2004.

96. Юб.Керимов, В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: учебное пособие/ В. Э. Керимов. — М.: Изд-во Эксмо, 2005.- 144с.

97. Ковалев, В.В. Как читать баланс/ В.В. Ковалев, В.В.Патров. 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2002.

98. Ю8.Ковалев, В.В. Основы управленческого учета/- В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. СПб.: Лист, 1991.

99. Кондраков, Н.П. Как организовать документооборот/ Н.П. Кондраков, И.Н.Кондраков //Бухгалтерский учет. № 5, 1998.

100. Ю.Котляров, С.А. Управление затратами/ С.А. Котляров. Спб.: Питер,2001.

101. Ш.Кузин, Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты: Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени/ Ф.А. Кузин. 7-е изд.доп. -М.: Ось-89, 2005.

102. Кузнецова, Е.Р. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в условиях компьютерной обработки данных/ Е.Р. Кузнецова // Современный бухучет. № 11, 2000.

103. Кукукина, И. Г. Управленческий учет: учеб, пособие / И. Г. Кукуни-на. -М.: Финансы и статистика, 2004.

104. Кучерин, А.П. О классификации производственных затрат в сельском хозяйстве./ А.П. Кучерин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. № 8, 2000.

105. Ламыкин, И. А. Учет производства в агропромышленных формированиях/ И.А. Ламыкин, А.И.Малышкин. -М.: Агропромиздат, 1987.

106. Ластовецкий, В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности/ В.Е. Ластовецкий. — М. Финансы и статистика, 1988.

107. Маргулис, А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства/ А. Ш. Маргулис. -М.: Финансы, 1979.

108. Международные стандарты финансовой отчетности 2004 / Издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2004. - 752 с.

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

110. Мишин, Ю. А. Система управленческого учета на современном предприятии / Ю. А. Мишин // Менеджмент в России и за рубежом, №3, 2001.

111. Мишин, Ю. А. Управленческий учет: управление затратами и результатами деятельности / Ю. А. Мишин. М.; Дело и Сервис, 2002.

112. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик. Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1996.

113. Наринский, A.C. Контроль в условиях рыночной экономики/ A.C. Наринский, Н.Г. Гаджиев. — М.: Финансы и статистика, 1994.12 8.Николаева, С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости/ С.А. Николаева. — М.: «Аналитика-Пресс», 1997.

114. Николаева, O.E., Управленческий учет/ O.E. Николаева, Т. В. Шишкова. Изд. 6-е. М.: КомКнига, 2006.

115. Новиков, Д. Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый уче/ Д.Ю. Новиков. М.: Бератор - Пресс, 2003.

116. Палий, В.Ф. Основы калькулирования/ В.Ф. Палий. — М.: «Финансы и статистика», 1987.

117. Палий, В.Ф., Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета/ В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. № 17, 2000.

118. Палий, В. Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий, В.В. Палий //Бухгалтерский учет. № 17,2000.

119. Палий, В. Ф. Организация управленческого учета. / В. Ф. Палий. —М.: Бератор-Пресс, 2003.

120. Палий, В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета/ В.Ф. Палий, Соколов Я.В. М.: Финансы и статистика, 1981.

121. Палий, В.Ф., Введение в теорию бухгалтерского учета/ В.Ф.Палий, Я.В.Соколов. -М.: Финансы, 1979.

122. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1, Т.2. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп/ М.З. Пизенгольц. М.: Финансы и статистика, 2002.

123. Пипко, В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства: учебно-практич. пособие / В.А. Пипко. — Ставрополь: Изд- во СтГАУ «АГРУС», 2005. 192с.

124. Пипко, В.А., Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчетных операций/ В.А. Пипко, В.И.Бережной, Л.Н.Булавина. — М.: Финансы и статистика, 2002.

125. Попова, Л.В. Метод «директ-костинг» в управленческом учете/ Л.В. Попова // Бухгалтерский учет. №19, 2003.

126. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие/ Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2006. - 448с.

127. Пошерстняк, Е. Б. Состав и учет затрат в современных условиях / Е.В. Пошерстняк, Н, В. Пошерстняк. — СПб.: Герда, 2000. 214 с

128. Радостовец, В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. пособие. 2-е изд., пере-раб. и доп/ В.К. Радостовец. М.: Финансы и статистика, 1986.

129. Рекомендации по учету производства и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции в агроформированиях / В.И. Трухачев, В.А. Пипко, Н.В. Кулиш и др. — Ставрополь: АГРУС, 2007.

130. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 5-е изд. доп. и перераб/ Г.В. Савицкая. - Минск: ООО «Новое знание», 2002.

131. Нб.Сапьян, О.Н. Первичные документы: учет основных средств/ О.Н. Сапьян //Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве», №2, II квартал, 2004.

132. Соколов, Я.В., Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века/ Я.В.Соколов, Т.О.Терентьева // Бухгалтерский учет. № 12, 2001.

133. Справочник бухгалтера плодоовощного хозяйства / М-во плодоовощного хозяйства РСФСР. -М.: Финансы и статистика, 1985.

134. Стоцкий, В. И. Теория и практика калькуляции/ В. И. Стоцкий. M.-JL: Госнаучтехиздат. 1931.

135. Стоцкий, В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости/ В.И. Стоцкий. -M.-JL, 1934.

136. Стуков, С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет/ С.А. Стуков //Бухгалтерский учет. № 2, 1997.

137. Стуков, С.А. Система производственного учета и контроля/ С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика, 1993.

138. Стуков, С.А., Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции./ С.А. Стуков // Аудиторские ведомости. №8, 2000.

139. Ткач, В. И. Управленческий учет: международный опыт / В. И. Ткач, М. В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994.

140. Трубилин, И.Т. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: региональный аспект/ И.Т. Трубилин, В.В. Говдя. Краснодар, КГАУ, 2002.

141. Трубочкина, М. И. Управление затратами предприятия: учеб. пособие/ М. И. Трубочкина. М.: ИНФРА, 2007. - 218с.

142. Фастова, Е.В. Реформирование бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе/ Е.В.Фастова// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. № 11, 2001.

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

144. Хоружий, Л.И. Роль и значение калькуляции себестоимости продукции в аграрном сфере в условиях рынка./ Л.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, №9, 2003г.

145. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях/ Л.И. Хоружий, К.А. Джикия, В.И. Хоружий. - М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2005.

146. Щупова, А.Т. Вопросы совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции садоводства. Автореф. дис.канд.экон.наук. Новосибирск. 1979.

147. Экономика Дагестана / Стат. сб. Махачкала: Тип. ДНЦ РАН, 2004.

148. Юсуфов, A.M. О финансовом учете продукции с молодых многолетних насаждений/А.М. Юсуфов, М.И. Исмаилов //Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, №7, 2001.

149. Яремчак, П.В. Саженцы: учет затрат/ П.В. Яремчак // Учет в сельском хозяйстве, №1, 2003.

150. Ящук, H.A. Нормативный учет затрат и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции/ H.A. Ящук. — М.: Финансы и статистика, 1981.