Формирование системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Холоденко, Светлана Викторовна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Холоденко, Светлана Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

212

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Холоденко, Светлана Викторовна

Введение.

Глава 1. «Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарного предприятия».

1.1 Сущность учетно-аналитического обеспечения деятельности хлебопекарных предприятий в системе управленческого учета.

1.2 Имманентно-специфические особенности хлебопекарного производства и их влияние на порядок управления бизнес-процессами

1.3 Организационно-методические основы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий.

4 Сущность и классификация затрат в системе учетно-аналитического обеспечения деятельности предприятия.

Глава 2. «Организационно-методические подходы аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий ».

2.1 Методические рекомендации по аналитическому сопровождению операционных бизнес-процессов в условиях технологических особенностей производства.

2.2 Диагностика состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий.

2.3 Управление затратами хлебопекарных предприятий, факторы их формирования и типология в системе управленческого учета.

Глава 3. «Совершенствование системы управленческого учета хлебопекарных предприятий ».

3.1 Разработка рекомендаций по формированию учетной политики предприятия.

3.2. Направления развития управленческого учета на хлебопекарных предприятиях.

3.3 Методические рекомендации и особенности построения управленческой отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий"

Актуальность темы исследования. В рыночных условиях проблема принятия эффективных управленческих решений на предприятиях пищевой промышленности приобретает особую актуальность ввиду высокой конкуренции и социальной значимости производимой ими продукции. Хлебопекарное производство является достаточно распространенным видом экономической деятельности, как среди субъектов малого предпринимательства, так и в крупных холдинговых структурах.

Стратегически важной задачей для них является обеспечение выпуска качественной продукции, выполнение которой невозможно без постановки эффективной системы сбора, систематизации, обобщения и анализа информации о затратах на производство, структуре денежных потоков, уровне и перспективах снижения себестоимости производимой продукции. Данная информация аккумулируется в организации в рамках системы управленческогоучета, которая в качестве важнейшего требования выдвигает построение алгоритмов выработки необходимой информации с учетом специфических особенностей производственного процесса.

Управленческий учет предполагает полное и своевременное обеспечение всех уровней управления информацией, необходимой для принятия обоснованных решений, прогнозирования результатов и оценки деятельности предприятия и его структурных подразделений. При этом наибольшее значение приобретают вопросы организационно-методического сопровождения основных бизнес-процессов хлебопекарных предприятий как более высокого уровня развития системы управленческого учета и анализа их деятельности.

В существующей практике учетно-аналитического обеспечения деятельности хлебопекарных предприятий многие теоретические аспекты остаются нерассмотренными, а отдельные организационно-методические положения требуют дальнейшей проработки с целью оптимизации информационных потоков в рамках единой аналитической системы хлебопекарных предприятий для принятия управленческих решений

Необходимость научного и практического решения поставленных проблем инициировало данное исследование, предопределило выбор основных направлений диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Вопросы становления и развития управленческого учета рассматривались в трудах отечественных ученых и практиков А.Ф.Аксененко, А.И. Белоусова, В.В. Бурцева, М.А. Бахрушиной, Н.Д, Врублевского, В.Б Ивашкевич, Т.П. Карповой, Ж.А. Кеворковой, В.Э. Керимова, Е.И. Костюковой, Г.Е. Крохичевой, H.H. Куницыной, М.В. Мельник, О.М. Островского, O.E. Николаевой, В.Д. Новодворской, В.Ф. Палия, Л.В.Поповой, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, JI.B. Усатовой, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и других, а также ряда зарубежных исследователей - Р. Вила, Ч. Гаррисона, К. Друри, Э. Майера, Р.Мюллендорфа, Б. Нидлза, Б. Ришара, Дж. Фостера, П.Фридмана, Ч.Т. Хорнгрена, Р. Энтони и других.

Исследованиям в области аналитического обеспечения деятельности организаций посвящены труды: М.С. Абрютиной, JI.E. Басовского, JI.T. Гиляровской, Д.А. Ендовицкого, A.B. Грачева, О.В. Ефимовой, М.Н. Крейниной, А.И. Ковалева, В.В. Ковалева, A.M. Ковалевой, Т.Н. Лиференко, Н.П. Любушина, В.И. Макарьевой, В.П. Привалова, P.C. Сайфулина, O.A. Филипповой, Э. Хелферта, Д. Хьюстона, А.Д. Шеремета и др.

Вместе с тем, многие аспекты формирования системы учетно-аналитического обеспечения деятельности хлебопекарных предприятий остаются фрагментарно-изученными и не всегда отвечают производственно-технологической специфике их деятельности, а также необходимости информационно-индивидуализированного сопровождения отдельных бизнес-процессов хлебопекарных предприятий, в особенности в рамках проведения аналитических действий для принятия соответствующих решений, что обусловило выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является совершенствование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по формированию системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих проблемно-ориентированных задач:

- выявить особенности хлебопекарного производства, влияющие на содержание учетно-аналитического обеспечения бизнес-процессов хлебопекарных предприятий;

- уточнить структурные элементы организационно-методических основ учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарного предприятия;

- разработать аналитическую модель принятия управленческих решений в рамках диагностики состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий;

- определить содержание инструментарно-методического обеспечения принятия управленческих решений по повышению эффективности управляющих и операционных бизнес-процессов в хлебопекарных предприятиях;

- уточнить состав статей калькуляции хлебопекарной продукции;

- разработать модель формирования системы управленческого учета в хлебопекарных предприятиях;

- уточнить базовые элементы учетной политики хлебопекарных предприятий;

- предложить схему информационных потоков в системе управленческого учета и анализа деятельности хлебопекарных предприятий в разрезе операционных бизнес-процессов.

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и практических вопросов учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами предприятия.

Объектом исследования являются процессы финансово-хозяйственной деятельности хлебопекарных предприятий, в том числе, в Белгородской области.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по проблемам теории и практики управленческого учета и анализа, законодательные и нормативно-правовые акты по исследуемой проблематике, методические рекомендации по управленческому учету и контролю на предприятиях пищевой промышленности, обзоры

VI ^ периодических издании, данные официальных интернет-саитов, статистические данные.

В качестве инструмента исследования использовались диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ и синтез, дедукция и индукция, системный подход, сравнение, а также методы бухгалтерского учета, в том числе, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность.

Информационной основой явились данные Федеральной службы государственной статистики, статистическая и бухгалтерская отчетность предприятий, а также результаты выборочных обследований хлебопекарных предприятий, выполненных автором в процессе диссертационного исследования.

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по формированию системы учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий, позволяющего получить релевантную информацию, отражающую производственно-технологические особенности их функционирования.

В процессе исследования сформулирован ряд положений и выводов, содержащих элементы научной новизной:

- выявлены имманентно-специфические особенности хлебопекарного производства, определяющие индивидуальный характер информационных потоков в системе управленческого учета и анализа бизнес-процессов предприятия - производителя хлебобулочной продукции, что позволяет адаптировать к ним соответствующий учетно-аналитический инструментарий;

- уточнено содержание организационно-методических основ учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарного предприятия на базе проведенной их структуризации путем выявления комплекса управляющих, поддерживающих и операционных процессов, что является основой для формирования системы управленческого учета предприятий;

- разработана аналитическая модель принятия управленческих решений в рамках диагностики состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий, базирующаяся на выделении «областей повышения эффективности», дифференцированных по пяти признакам в сфере стратегических и операционных решений, реализация которых способствует росту деловой активности и расширению масштабов основной деятельности хлебопекарных предприятий;

- сформировано инструментарно-методическое обеспечение принятия управленческих решений по выбору модели формирования основного капитала и способа оптимизации структуры мобильных средств, которое позволит проводить комплексную диагностику «областей повышения эффективности» управляющих и операционных бизнес-процессов в хлебопекарных предприятиях;

- уточнен состав статей калькуляции хлебопекарной продукции и проведено ранжирование затрат по уровню значимости и стабильности с использованием разработанной методики совмещенного ABC и XYZанализов, что позволит оптимизировать контрольные процедуры над затратами, лимитирующими эффективность бизнес-процессов хлебопекарного предприятия;

- разработана модель формирования системы управленческого учета хлебопекарных предприятий, в рамках которой структурированы компоненты инструментарного аппарата, что позволяет использовать их в зависимости от выделенных производственно-технологических ограничений в системе учета затрат, аналитического обеспечения деятельности и оценки финансовых результатов;

- конкретизированы элементы методического, управленческого, аналитического и налогового разделов учетной политики хлебопекарных предприятий, реализуемые в рамках единого документа, что позволит повысить ее информационную ценность для различных категорий пользователей в соответствии с их информационными запросами;

- разработана схема информационных потоков в системе управленческого учета и анализа деятельности хлебопекарных предприятий в разрезе операционных бизнес-процессов (снабжение, производство, продажи), что обеспечит получение релевантной информации для принятия управленческих решений.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в прикладном характере научных положений и рекомендаций исследования, позволяющих использовать их в практической деятельности хлебопекарных предприятий с целью информационно-аналитического сопровождения управления отдельными бизнес-процессами. Использование разработанного методического инструментария учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий позволит повысить объективность данных, получаемых по результатам аналитических действий, и будет способствовать эскалации результативности принимаемых управленческих решений.

Непосредственное практическое значение имеют представленные в диссертации:

- модель формирования системы управленческого учета хлебопекарного предприятия;

- аналитическая модель принятия управленческих решений в рамках диагностики состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий;

- инструментарно-методическое обеспечение принятия управленческих решений по выбору модели формирования основного капитала и способа оптимизации структуры мобильных средств;

- методика совмещенного ABC и XYZ-анализов затрат на производство хлебобулочной продукции;

- рекомендации по построению учетной политики хлебопекарных предприятий;

- схема информационных потоков в системе управленческого учета и анализа деятельности хлебопекарных предприятий в разрезе операционных бизнес-процессов.

Отдельные разработки могут быть использованы в процессе подготовки студентов направления 080100 «Экономика» и специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и получили положительную оценку на международных, всероссийских и межрегиональных научно-практических конференциях в период 2009-2011 гг. в Белгороде, Пензе, Саранске, Ставрополе и Ульяновске.

Отдельные предложения и рекомендации внедрены и используются в учебном процессе Белгородского государственного национального исследовательского университета (справка о внедрении от 5 декабря 2011 г.), в практической деятельности ООО «Урожай» Белгородского района Белгородской области (справка о внедрении от 16 декабря 2011 г.).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 научных работ общим объемом 32,17 п.л. (из них авторских - 2,82 п.л.), в том числе одна статья в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 169 наименований. Работа изложена на 193 страницах, включает 18 таблиц, 30 рисунков, 15 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Холоденко, Светлана Викторовна

Заключение

В процессе исследования автором сформулированы следующие выводы:

1. Совершенствование учетно-аналитического инструментария управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий предполагает комплексный учет имманентно-специфических особенностей их функционирования, которые влияют на порядок выработки и интерпретации информации для принятия управленческих решений.

2. Инструментарий учетно-аналитического обеспечения управления деятельностью хлебопекарных предприятий должен охватывать управляющие, операционные и поддерживающие бизнес-процессы хозяйствующего субъекта.

3. Выявленные в процессе исследования имманентно-специфические особенности хлебопекарного производства, определяют индивидуальный характер информационных потоков в системе управленческого учета и анализа бизнес-процессов хлебопекарных предприятий;

4. Содержание организационно-методических основ учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами хлебопекарного предприятия должно базироваться на соответствующем инструментарии управления поддерживающими, операционными и управляющими бизнес-процессами как основы формирования системы управленческого учета на предприятии.

5. Полученные с помощью бухгалтерского учета данные составляют основу информационной системы управления организацией. Степень их детализации или обобщения зависит от целей управления и требований пользователей информации. Формирование единой информационной базы, отвечающей потребностям внешних и внутренних пользователей, возможно при интеграции финансового и управленческого учета. Организация учета по центрам ответственности усилит внутренний контроль затрат на производство хлеба и хлебобулочных изделий, повысит точность и оперативность получения данных для составления финансовой и управленческой отчетности.

6. Инструментарно-методическое обеспечение управления бизнес-процессами хлебопекарных предприятий должно базироваться на результатах анализа денежных потоков;

7. Разработка оптимального инструментария управления денежными потоками хлебопекарного предприятия является важнейшей аналитических служб, при этом такая модель по нашему мнению должна базироваться на выделении «областей повышения эффективности», которые в свою очередь предполагают дифференциацию на сферы стратегических и операционных решений, аналитическое обеспечение которых различно.

8. Реализация аналитической модели принятия управленческих решений в рамках диагностики состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий на практике будет способствовать росту деловой активности и расширению масштабов основной деятельности хлебопекарных предприятий;

9. Реализация стратегических и операционных решений в области принятия управленческих решений в рамках диагностики состояния оборотных активов и денежных потоков хлебопекарных предприятий предполагает индивидуальное инструментарно-методическое обеспечение принятия управленческих решений, которые реализуются в рамках поиска оптимальной модели формирования основного капитала и способа оптимизации структуры мобильных средств.

10. Сформированное инструментарно-методическое обеспечение принятия управленческих решений по выбору модели формирования основного капитала и способа оптимизации структуры мобильных средств позволит проводить комплексную диагностику «областей повышения эффективности» управляющих и операционных бизнес-процессов в хлебопекарных предприятиях, что существенно повышает потенциал аналитической работы в хлебопекарных предприятиях.

11. В предприятиях хлебопекарной промышленности необходимо применять уточненный в процессе исследования состав статей калькуляции хлебопекарной продукции.

12. В качестве методического инструментария управления запасами и затратами хлебопекарных предприятий целесообразно применять методики совмещенного ABC и XYZ-анализов, что позволит оптимизировать контрольные процедуры над затратами, лимитирующими эффективность бизнес-процессов хлебопекарного предприятия и ранжировать затраты и запасы по уровню их значимости и стабильности, что существенно повышает релевантность вырабатываемой информации для принятия соответствующих решений.

13. В работе проанализирована структура затрат ООО «Урожай», в результате чего были получены три группы затрат по степени их важности в формировании себестоимости. Так было выявлено, что 75% стоимости продукции составляют лишь 3 вида затрат, еще 5 калькуляционных статей вошли в группу В, а оставшиеся 8 наименований составляют только 5,38% стоимости готовой продукции. Невысокий удельный вес отдельных видов затрат в структуре себестоимости продукции на протяжении долгого периода свидетельствует о нецелесообразности их выделения в отдельные статьи калькуляции в системе управленческого учета.

14. При разработке модели формирования системы управленческого учета хлебопекарных предприятий как совокупности приемов и способов выработки информации для целей принятия управленческих решений необходимо в полной мере учитывать производственно-технологические ограничения в системе учета затрат, аналитического обеспечения деятельности и оценки финансовых результатов.

15. Учетная политика организации должна содержать методический, управленческий, аналитический и налоговый разделы, реализуемые в рамках единого документа.

16. Организационно-технический аспект формирования системы управленческого учета необходимо рассматривать с двух позиций: с учетной позиции и аналитико-управленческой. Управленческий подход раскрывает непосредственно управленческий аспект, то есть принятие решения в процессе управленческого анализа. В данной связи схема информационных потоков в системе управленческого учета и анализа деятельности хлебопекарных предприятий должна строиться в разрезе операционных бизнес-процессов (снабжение, производство, продажи).

17. Выделенные в процессе исследования производственно-технологические ограничители формирования системы управленческого учета в хлебопекарных предприятиях определяют вариацию разработки конкретных подходов по повышению эффективности вырабатываемой в системе управленческого учета информации с целью принятия оперативных и стратегических решений. Ключевым положением, заложенным в основу разработанной модели, является создание инструментов управленческого учета. При этом процесс их интеграции строится на релевантной информации, сконцентрированной в системе учета затрат и методике управленческого анализа.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Холоденко, Светлана Викторовна, 2012 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №1971. ФЗ

4. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

5. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности»

6. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ

7. Федеральный закон от 25.11.2008 № 217-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2009 год и на плановый период 20010 и 2011 годов».

8. Федеральный закон от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 г. №283

10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфином РФ № 34н от 29 июля 1998 г.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. №106н

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

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

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н

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

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

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 11.02.2008)

20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н

21. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»

22. Приказ Минфина РФ от 05.05.2008 № 54н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка её заполнения».

23. Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 г. № 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

24. Инструкция по организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации. Утверждена Правлением Центросоюза от 26.11.1979 г. № ЦБ 2 1257

25. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49

26. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости на хлебопекарных предприятиях. Утверждены Минсельхозпродом Российской Федерации 12 января 2000 г.

27. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждены экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России 22.04.2002 №4.

28. Приказ Минздравсоцразвития от 18.12.2006 № 857 «Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска».

29. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2008. -512 с.

30. Аврова, И.А. Управленческий учет / И.А. Аврова. М.: Бератор-Пресс, 2007. - 324с.

31. Агапцов, С.А. Индикативное планирование как основа стратегического развития промышленного предприятия / С.А. Агапцов, А.И. Мордвинцев, П.А. Фомин, С.А. Шаховская. М.: Высшая школа, 2002, - 326 с.

32. Адамов, H.A. Классификация затрат в управленческом учете / H.A. Адамов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. - № 36.

33. Акчурина, Е.В. Управленческий учет: учебн.-практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П.Солодко, A.B. Казин. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. -480 с.

34. Андреев, В.Д. Практический аудит (справочное пособие) / В.Д. Андреев. М. : Экономика, 1994. - 336 с.

35. Андреев, В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия / В.Д. Андреев // Аудиторские ведомости. 2004. - № 2. - С.

36. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

37. Арене, Э. Аудит / Э. Арене, Дж. Любек / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.-506с.

38. Артющенко, В.А. Развитие и современное состояние систем учета затрат / В.А. Артющенко // Экономический анализ: теория и практика 2007. - № 22.

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

40. Басманов, И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции / И.А. Басманов. Минск. : Вышэйшая школа, 1973. - 296 с.

41. Безруких, П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации) / П.С. Безруких, А.Н. Кашаев, И.М. Комисарова. М.: Финансы и статистика - 2004. - 224 с.

42. Безруких, П.С. Учет и калькулирования себестоимости продукции / П.С. Безруких. М. Финансы.- 2000.- 520 с.

43. Безруких, П.С. Учет и контроль себестоимости продукции /П.С. Безруких. М.: Финансы, 1974. - 320 с.

44. Белов, Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. / Н.Г. Белов Н.Г. / 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика - 2005. - 392 с.

45. Богатая, И.Н. Аудит: Учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, H.H. Хаханова / 4-е изд., перераб. и доп. Ростов н/Д: Феникс, 2007. - 506 с.

46. Богомолов, A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолов, М.А. Голощапов М.: Экзамен, 1999. - 192 с.

47. Бодрова, Т.В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях / Т.В. Бодрова. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. -304 с.

48. Бодрова, Т.В. Моделирование системы управленческого учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учетов / Т.В. Бодрова // Управленческий учет. -2008. № 6. - С. 82-87

49. Бондарчук, Н.В. Финансовый анализ для целей налогового консультирования / Н.В. Бондарчук, З.М. Карпасова. М.: Вершина, 2006. -192 с.

50. Бородина, Е.И. Роль управленческого учета в формировании и развитии информационно-аналитического обеспечения систем управления / Е.И. Бородина // Управленческий учет №11. - 2008. - С.8-15.

51. Бурцев, В.В. Методология управленческого аудита / В.В. Бурцев //Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - С. 33-36.

52. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М.: «Экзамен». - 2003. - 320с.

53. Бухалков, М.И. Внутрифирменное планирование / М.И. Бухалков. -М.: ИНФРА-М,- 2001. 400с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева, И.П. Комисарова /2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -528 с.

55. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина -СПб.: «Издательский дом Герда».- 2003.

56. Бахрушина, M.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М.А. Бахрушина. М.: Омега - Л, 2007. -576 с.

57. Вил, Р.В. Управленческий учет / Р.В. Вил, В.Ф. Палий М.: ИНФРА-М.- 2006.

58. Волкова, О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О.Н. Волкова. М.: Финансы и статистика. -2007.- 272 с.

59. Волкова, О.Н. Управленческий учет: Учебник / О.Н. Волкова М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 472с.

60. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: Учебное пособие / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. М.: Проспект, 2006. - 243 с.

61. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики / Н.Д. Врублевский Н.Д. -М.: Бухгалтерский учет. 2004 - 376 с.

62. Вуд, Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей / Ф. Вуд / Пер. с англ.; под ред. М.Н. Ермаковой / 5-ое изд. М.: Аскери. - 2002. 4.1. - 250 с.

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

64. Гражданский кодекс Российской Федерации в редакции от 19.07.2009 №205-ФЗ.

65. Грибков, Е. Методы учета затрат и расчета себестоимости / Е. Грибков // Экономика бизнеса. 2008. - № 50

66. Данилевский, Ю.А. Аудит: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова / 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. -542 с.

67. Друри , К. Управленческий и производственный учет / учебник; пер. с англ. / К. Друри. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007. - 1423 с.

68. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений / К. Друри -М.: ЮНИТИ, 2003.

69. Ефремова, A.B. Аналитические возможности системы управленческого учета: Дисс. . канд. экон. наук. -М., 2002. 248 с.

70. Залевский, В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента / В.А. Залевский // Управленческий учет. №1. - 2009. - С.3-13.

71. Иванов, В.В. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией / В.В. Иванов, П.В. Богаченко, O.K. Хан // Управленческий учет №1 - 2006 - С.4-16.

72. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. М., 2003.

73. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / Учебник / В.Б. Ивашкевич. М.: Магистр, 2008,- 574 с.

74. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика. - 2003. - 352 с: ил.

75. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета / Учеб. пособие / Т.П. Карпова. М.: Инфра-М. - 2003.- 392С.

76. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебное пособие / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ. - 2007.- 350с.

77. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. -М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. 268 с.

78. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. -Дашков и К.- 2005.-484с.

79. Керимов, В.Э. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост» / В.Э. Керимов, П.В. Селиванов, М.С. Крятов // Аудит и финансовый анализ. 2001. -№ 3

80. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2004. - 768 с.

81. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. М.: Финансы и статистика. - 2003.

82. Колесников, С.Н. Инструментарий бизнеса: современные методологии управления предприятием / С.Н. Колесников. М: Статус-Кво, 2001.-343 с.

83. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. -448 с.

84. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета / И.Г. Кондратова М: Финансы и статистика. - 2002. - 144 с.

85. Контроль и ревизия: Учебное пособие / кол. авт.; под ред. д.э.н., проф. М.Ф. Овсийчук. / 5-изд., стер. М.: КНОРУС, 2007 - 224 с.

86. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180).

87. Котлер, Ф. Основы маркетинга / Ф. Котлер Вильяме. - 2007. -1200 с.

88. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы / учеб. пособие / М.С. Кузьмина. М.: Финансы и статистика, 2008. - 208 с.

89. Кукукина, И.Г. Управленческий учет: Учебник / И.Г. Кукукина -М.: Высшая школа. 2008. - 418 с.

90. Куттер М.И. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебник / М.И. Куттер. М.: Финансы и статистика, 2005.

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

92. Левшин, Г.В. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом / Г.В. Левшин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 21.

93. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер / Пер. с англ. Ю.Г. Жукова и С.Н Зайцева; под ред. С.Л. Николаевой. -М.: Финансы и статистика, 2003. 96с.

94. Макарова, К.С. Учет затрат по центрам ответственности и местам их возникновения в мебельном производстве / К.С. Макарова // Управленческий учет. №9. - 2008. - С. 77-84.

95. Маленков, Ю.А. Стратегический менеджмент / Ю.А. Маленков -М.: Проспект, ТК Велби, 2008. 224с.

96. Маркова, В.Д. Стратегический менеджмент: Курс лекций / В.Д. Маркова, С.А. Кузнецова М.: Инфра-М. - 2007. - 288с.

97. Масленченков, Ю.С. Практика бюджетирования на предприятиях России: практ. пособие / Ю.С. Маслечинков, Ю.Н. Тронин. М.: Издательская группа «БДЦ-Пресс». - 2004. - 392 с.

98. Мельник, М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие/ М.В. Мельник, A.C. Пантелеев, A.JI. Звездин / Под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-Пресс. - 2005. - 520 с.

99. Менеджмент (Современный российский менеджмент): Учебник / Под ред. Ф.М. Русинова и M.J1. Разу. М.: ФБК-Пресс. - 2000. - 504 с.

100. Мескон, М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. Вильяме. - 2007. - 672 с.

101. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждены экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвитии России 22.04.2002 №4.

102. Мюллер, Г. Учет: Международная перспектива / Г. Мюллер, X. Горной, Г. Миик М.: Финансы и статистика. - 2003. - 136 с.

103. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 19.07.2009) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2009).

104. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2003. -496 с.

105. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости / С.А. Николаева. — М.: Аналитика-Пресс, 2003. 144 с.

106. Николаева, С.А. Управленческий учет. Учебное пособие. / С.А. Николаева. М.: ИПБ - БИНФА, 2002. - 176 с.

107. Николаева, O.E. Управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: УРСС, 2006. - 340с.

108. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика - 2003.- 128с.

109. Овсийчук, М.Ф. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / М.Ф. Овсийчук, Л.Б. Сидельников М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К».- 2003-160с.

110. Отчетные материалы ОАО «Ферротекс К» за 2008 г.

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

112. Палий, В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф. Палий. М.: Финансы и статистика - 2003 - 288 с.

113. Палий, В.Ф.Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2006.-278 с.

114. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Положение по бухгалтерскому учету Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № ЗЗн.

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

116. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2.Ч.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. / 4-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц. М.: Финансы и статистика, 2003. - 408 с.

117. Полковский, Л.М. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Л.М. Полковский. М.: Экономика и финансы, 2002. - 408 с.

118. Положение по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика предприятия» (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н)

119. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н)

120. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №> 34н, в ред. от 26.03.2007)

121. Попова, JI.B. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов / JI.B. Попова, ТА Головина. Орел: Орел ГТУ, 2007 - 147 с.

122. Попова, Т.Д. Внутренний контроль и аудит издержек / Т.Д. Попова, Л.А. Шмельцер, A.A. Черная // Серия «Высшее образование». -Ростов-на-Дону: «Феникс». 2005. - 224 с.

123. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов. / Составитель и автор комментария H.A. Ремизов ; 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

124. Приказ Минфина РФ от 14 апреля 2000 г. № 42н «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации»

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

126. Райан, Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан / Пер. с англ.; под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ. - 2003. - 616 с.

127. Редченко, К. Маленькими шагами к большому успеху: кайзен-костинг /http : www/cfin.ru/ias/kaizencosting

128. Рекомендации по реструктуризации системы управления швейным предприятием в современных условиях / ЦНИИШП.РУ

129. Ришар, Жак. Бухгалтерский учет: теория и практика : монография / Ж. Ришар; пер. Н.В. Бурова; пер. Т.О. Терентьева; ред. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 158 с.

130. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В.Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2006. - 330 с.

131. Сергеев, И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев М.: Финансы и статистика. - 2001.

132. Синюк, В.Г. Использование информационно-аналитических технологий при принятии управленческих решений. Учебное пособие / В.Г. Синюк, A.B. Шевырев М.: Экзамен, 2003. - 160с.

133. Слабинская, И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета / И.А. Слабинская М.: Экономиста, 2003. -298 с.

134. Слабинский, В.Т. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие/ В.Т Слабинский., Д.В Слабинский., И.А. Слабинская. Белгород: Изд-во БГТУ.- 2007.-169 с.

135. Славников, Д.В. Target Costing как метод целевого стратегического управления затратами / Д.В. Славников // Менеджмент в России и за рубежом. 2006. - № 6.

136. Бухгалтерский учет теория и практика / Пер. с франц.; Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, - 2003.

137. Словарь аудитора и бухгалтера / Авторы составители: Лозовский Л.М., Мельник M.B. М. : Экономика. - 2003,- 446 с.

138. Смирнов, Э.А. Разработка управленческих решений / Э.А. Смирнов. М. : Юнити-Дана . - 2002. - 271 с.

139. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50-52.

140. Соколов, А.Ю. Концепция целевого управленческого учета затрат/ А.Ю. Соколов // Управленческий учет. 2008. - №5. - С.42-50.

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

142. Стратегия развития легкой промышленности России на период до 2020 года, утверждена приказом Министерства промышленности и торговли РФ № 853 от 24 сентября 2009 г.

143. Тамбурчак, П.П. Экономика предприятия / П.П. Тамбурчак, В.М. Тумин. Ростов-на-Дону: Феникс. - 2002.

144. Управленческий учет: Учебник / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИНФРА-М. -2009. - 429с.

145. Усатова, JI.B. Формирование управленческой и налоговой составляющей учетно-аналитической системы расходов в условиях неопределенности в период трансформации международных стандартов финансовой отчетности: Дисс. . докт. экон. наук. -2008.- с.362.

146. Фатхутдинов, P.A. Управленческие решения. Учебник. / P.A. Фатхутдинов. М.: Инфра-М, 2008. - 344с.

147. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006) "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)

148. Хамидуллина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения / Г.Р. Хамидуллина. М.: Издательство «Экзамен». - 2004. - 352 с.

149. Хан, Д. Планирование и контроль: Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / Д. Хан /Пер. с нем. М.: Финансы и статистика. -2005.-928с.

150. Хорнгрен, Ч. Управленческий учет. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар / Пер. с анг. СПб.: Питер, 2008.- 1008 с.

151. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.

152. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий. -М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

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

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

155. Чмель, А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / А. Чмель А./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. -2001. - 176 с.

156. Чугаева, Т.Д. Организация учета затрат по системе «стандарт-кост» / Т.Д. Чугаева // Швейная промышленность. 2003. - №2. - С. 14-15.

157. Шеремет, А. Д. Аудит: учеб. для вузов / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. / 5-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2007.

158. Шеремет, А.Д. Управленческий анализ на предприятиях связи: Учебное пособие / А.Д. Шеремет, E.H. Дадеркина. М.: ИД ФБК. - Пресс, 2002. - 144 с.

159. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М. : ИД ФБК ПРЕСС, 2000. - 510 с.

160. Экономика предприятия. / Под ред. H.A. Сафронова. М.: Экономист. - 2003.

161. Экономикс: Англо-русский словарь-справочник / Э.Дж. Долан, -Магадан 2006. - 544 с.

162. Эльпинер, З.Г. Бухгалтерский учет на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации / З.Г. Эльпинер. М.: Экономика, 1967. - 152 с.

163. Этрилл, П. Финансы и бухгалтерский учет для неспециалистов / Питер Этрилл, Эдди Маклейни. М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. - 512 с.

164. Юкаева, B.C. Управленческие решения / B.C. Юкаева М.: Изд. дом «Дашков и К». - 2007. - 292с.

165. Internet resource: http://literature.agrodelo.com/ru

166. Internet resource: http://www.iglib.ru

167. Internet resource: http://www.roslegprom.ru/

168. Internet resource: http://www.upruchet.ru