Совершенствование учетного обеспечения управления затратами в коннозаводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Колимбет, Даниил Вячеславович  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Колимбет, Даниил Вячеславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

219

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Колимбет, Даниил Вячеславович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ.

1.1. Теоретико-методологические основы управления затратами.

1.2. Место учета в современной системе информационного обеспечения управления затратами.

1.3. Роль управленческого учета в развитии системы управления затратами.

ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КОННОЗАВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1. Современное состояние и перспективы развития отрасли коннозаводства.

2.2. Оценка условий и эффективности хозяйственной деятельности конных заводов Воронежской области.

2.3. Состояние и организация системы учетного информационного обеспечения в племенном коневодстве.

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В КОННОЗАВОДСТВЕ.

3.1. Совершенствование методики первичной регистрации выхода продукции в коннозаводстве.

3.2. Совершенствование аналитического и синтетического учета затрат в коннозаводстве.

3.3. Калькуляция себестоимости продукции коннозаводства в системе информационного обеспечения управления затратами.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учетного обеспечения управления затратами в коннозаводстве"

Сложившиеся в прошедшем столетии тенденции научно-технического и социально-экономического развития обусловили прогрессирующее вытеснение лошади практически из всех сфер материального производства в планетарных масштабах. В тоже время, в странах Западной Европы, США и Австралии сформировалась чрезвычайновысокодоходная отрасль коннозаводства, наблюдается устойчивый рост численности и генетического потенциала племенных лошадей, связанный, прежде всего, с развитием тотализатора - важнейшего источника покрытия социальных расходов этих государств.

Подъемы в экономике, успехи в становлении государственности нашей страны всегда были тесно связаны с развитием племенного коневодства, будь то завоевание независимости от татаро-монгольского ига, реформы Петра I и эпоха Екатерины II, крестьянская реформа 1861 г. и преобразования Столыпина, годы НЭПа, становление плановойэкономики или восстановление народного хозяйства СССР после Великой Отечественной войны.

Однако, реформы последних лет, сопровождавшиеся разукрупнением аграрных формирований, падением уровня механизации, специализации и концентрации производства, привели к расширению использования живой тягловой силы, что обрекает не только сельское хозяйство в целом, но и коннозаводство в частности на перманентное экономическое отставание и деградацию.

Отсутствие развитой рыночной инфраструктуры обусловливает крайне низкие демпинговые цены на высококлассных лошадей, способствует процветанию их массового стихийного вывоза зарубеж, который не только подрывает генофонд отечественного коннозаводства, но и осуществляется по так называемым оффшорным схемам.

В этих условиях сохранение и дальнейшее развитие отрасли племенного коневодства зависит от системы мероприятий, в которой эффективным образом должны сочетаться государственное регулирование, кредитование и стимулирование деятельности в сфере коннозаводства и игорного бизнеса, налоговая и таможенная политика, управление племенным делом на региональном уровне и непосредственно в аграрных формированиях .

Немаловажное значение в обеспечении эффективности этих мероприятий имеет система внутрихозяйственного управления затратами и его учетного информационного обеспечения. Несмотря на растущий в последнее время интерес к проблемам управления затратами и большой вклад отечественной научной школы в исследование категорийиздержек, затрат, себестоимости и различных аспектов их учета и калькулирования, до сих пор вопросы учета затрат и управления ими в рыночных условиях недостаточно разработаны.

Нередко высказываются диаметрально противоположные точки зрения о роли и месте, об эффективности использования затрат и себестоимости в информационном обеспечении современной системы внутрихозяйственного управления. Практически неисследованными являются вопросы учетного информационного обеспечения управления затратами применительно к отрасли коннозаводства в связи с исключением ее из системы государственного планирования еще в 1954 г. Это предопределяет актуальность выбранной в данной диссертационной работе темы исследования.

Основополагающий вклад в анализ категорий издержек и затрат, стоимости и себестоимости внесли Л. М. Кантор, Л. И. Любошиц, С. Г. Струмилин, А. М. Фабричнов и ряд других отечественных ученых.

В разработку проблем, связанных с методологией управления затратами, значительный вклад внесли такие, широко известные в мире и у нас в стране ученые, как Р. Каплан и К. Друри, Р. Н. Энтони и Р. Гаррисон, Ч. Т. Хорнгрен и Дж. Фостер, Дж. К. Шим и Дж. Г. Сигел, Д. Хан, Р. Манн и Э. Майер, Дж. Шанк, В. Говиндараджан и другие.

Теоретические и прикладные аспекты управления затратами, их бухгалтерского учета и оптимизации неоднократно рассматривались в работах Р. Я. Вейцмана, Э. К. Гильде, М. X. Жебрака, В. Б. Ивашкевича, И. А. Ламыкина, Е. Г. Либермана, К. Н. Нарибаева, В. Ф. Палия, А. П. Рудановского, С. А. Стукова и других ученых.

Важный вклад в исследование учета затрат и калькулирования себестоимости в рыночных условиях внесли Т. П. Карпова, Г. Ю. Касьянова и С. Н. Колесников, В. В. Ковалев, М. И. Кутер, А. М. Карминский, Е. А. Мизиковский, С. А. Николаева, О. Е. Николаева и Т. В. Шишкова, Я. В. Соколов, В. П. Суйц, В. И. Ткач и М. В. Ткач, А. Д. Шеремет и ряд других авторов.

Проблемам учета и анализа затрат, калькулирования себестоимости и моделирования в системе управления затратами, применительно к аграрному производству, посвятили свои работы Р. А. Алборов, Н. Г. Белов, К. М. Габба-нов, К. М. Гарифуллин, В. Г. Гетьман, Г. И. Гринман, Ю. С. Коваленко, А. П. Курносов, Ю. А. Литвин, М. 3. Пизенгольц, В. К. Радостовец, И. М. Сурков, А. И. Ушаков, А. Е. Федоров, В. Г. Широбоков, М. Я. Штейман, Н. К. Ящук и другие отечественные ученые.

Адаптация коннозаводства Российской Федерации к рыночным условиям хозяйствования, сопровождающаяся его переориентацией на спортивное коневодство и индустрию бегов, как на основной источник развития, очевидно требует совершенствования системы управленческого учета и анализа затрат, связанных с производством продукции этой отрасли, что и послужило основанием для проведения данного исследования.

Целью настоящего исследования является научное обоснование методических основ и практических рекомендаций по учетному информационному обеспечению управления затратами в коннозаводстве с учетом влияния специфики организации производства в данной отрасли в рыночных условиях.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие приоритетные задачи:

- изучить теоретические основы и возможности использования учетной информации в современной системе информационного обеспечения управления затратами;

- определить стратегические тенденции и источники развития отрасли коннозаводства в современных условиях и их возможное влияние на развитие учетной методологии;

- проанализировать экономическое и финансовое состояние, перспективы развития конных заводов региона и охарактеризовать влияние учетного информационного обеспечения управления затратами на эффективность их хозяйственной деятельности в сфере коннозаводства;

- критически оценить современное состояние системы учета затрат и выхода продукции племенного коневодства;

- уточнить систему объектов аналитического учета и статей затрат в коннозаводстве в соответствии с технологическими особенностями отрасли и потребностями управления затратами;

- разработать рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции коннозаводства в современных условиях.

Объектом исследования были избраны конные заводы Воронежской области: ЗАО "Хреновской конный завод", ФГУППКЗ "Чесменский" и ГУППКЗ "Культура".

Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых, связанные с учетом затрат и управлением затратами, законодательные и нормативные акты, инструктивные и методические материалы Министерства сельского хозяйства РФ и Всероссийского научно-исследовательского института коневодства, касающиеся развития отрасли коннозаводства, организации и методики бухгалтерского учета в этой отрасли.

В процессе работы над диссертацией использовались различные методы исследования: исторический, абстрактно-логический, монографический, стати-стико-экономический, расчетно-конструктивный и другие.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации, материалы Госкомстата РФ, бухгалтерская отчетность, данные аналитического и племенного учета конных заводов Воронежской области, отчеты Международной федерации конного спорта (FEI), Национальной ассоциации государственных инспекторов скачек США

NASRC), Нью-Йоркской скаковой ассоциации (NYRA), Южноавстралийского управления по развитию индустрии скачек (SA RIDA) и другая информация.

Научная новизна исследования состоит в разработке концептуального подхода к совершенствованию учетного информационного обеспечения управления затратами коннозаводства в соответствии с технологическими особенностями отрасли и современными социально-экономическими условиями хозяйствования.

Основные научные результаты заключаются в следующем:

- обобщены и углублены организационно-методические основы информационного обеспечения управления затратами;

- раскрыта взаимосвязь категорий затрат и расходов в экономической теории и счетоведении, выявлены особенности управления затратами в рыночных условиях;

- охарактеризована роль бухгалтерского учета в информационном обеспечении управления затратами;

- выявлены тенденции и пути развития отрасли коннозаводства в современных условиях и их влияние на развитие учета;

- дана оценка современного экономического и финансового состояния, перспектив развития конных заводов региона и доказана необходимость совершенствования системы учетного информационного обеспечения внутрихозяйственного управления затратами на производство продукции племенного коневодства;

- предложена система объектов аналитического учета и статей затрат в коннозаводстве, соответствующая технологическим особенностям отрасли и потребностям управления затратами;

- обоснованы направления интеграции первичного бухгалтерского и племенного учета в коннозаводстве, определены новые учетные показатели выхода продукции данной отрасли, отражающие ее специфику и отвечающие целям информационного обеспечения управления затратами;

- разработаны рекомендации по совершенствованию первичного и сводного, аналитического и синтетического учета затрат на производство и выхода продукции племенного коневодства;

- предложена методика определения резвостного потенциала молодняка племенных лошадей, распределения и нормирования затрат, калькулирования себестоимости продукции коннозаводства в современных условиях.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что содержащиеся в ней методологические разработки и практические рекомендации позволяют организовать адекватное учетное информационное обеспечение управления затратами в коннозаводстве, повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений в условиях адаптации конных заводов Российской Федерации к рыночным отношениям и развития индустрии конных соревнований.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании системы учета затрат и выхода продукции племенного коневодства и государственного регулирования коннозаводства и связанного с ним игорного бизнеса в Воронежской области и других регионах России.

Основные положения и результаты исследования были доложены на международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов (ВГАУ, 1999 г.), на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава (ВГАУ, 2000 г.) и аспирантов (ВГАУ, 2000 г.), Всероссийской научно-практической конференции (ВГУ, 2000 г.).

По теме диссертационного исследования автором опубликовано 7 печатных работ. Отдельные рекомендации приняты к внедрению.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Колимбет, Даниил Вячеславович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Создание системы управления затратами в рамках сельскохозяйственного предприятия служит совершенно необходимым условием его сохранения и развития, повышения эффективности его деятельности и является комплексным процессом, охватывающим нормирование и планирование, учет и анализ, контроль и регулирование деятельности, лежащей в основе затрат.

Исключительно важное значение в обеспечении системности управления затратами имеет их классификация, как метод научного обоснования принимаемых управленческих решений. В процессе реализации различных функций управления объективно необходима различная информация о затратах, что предполагает множественность вариантов (признаков) классификации затрат.

2. Основой информационного обеспечения управления затратами и их классификации считается система бухгалтерского учета, однако, использование традиционной учетной модели зачастую не отвечает требованиям адаптивности развития производственных систем, что связано, главным образом, с наличием естественных ограничений традиционной бухгалтерской модели информационной системы. Недостаточная адаптивность бухгалтерского учета в современных условиях компенсируется развитием учетной методологии с выделением подсистем финансового, управленческого и налогового учета.

Несмотря на возрастающий интерес к проблемам управленческого учета, далеко не всегда даже среди специалистов наблюдается единое мнение о его сущности, значении и месте в системе управления предприятием. Как выяснилось в ходе исследований, отрицание значения управленческого учета большинством российских предприятий вызвано стремлением сторонников управленческого учета разобщить систему бухгалтерского учета и, как минимум, удвоить работу бухгалтеров. В российских условиях, равно как и в условиях экономически развитых стран, ведение параллельного учета, а тем более создание отдельной управленческой бухгалтерии на подавляющем большинстве предприятий экономически не выгодно, следовательно, неосуществимо.

Для решения задач, стоящих перед современным предприятием, в том числе для создания системы управления затратами необходима более тесная интеграция учета с другими элементами информационной системы поддержки управления: анализом, планированием, контролем.

Такая интеграция возможна в системе контроллинга, предполагающей ф создание единого информационного пространства, в рамках которого информация финансового, управленческого и налогового учета, плановая, нормативная, аналитическая, статистическая и маркетинговая информация, количественные и качественные (немонетарные) показатели и экспертные оценки сконцентрированы в единой управленческой информационной системе, способной выдавать отчетность любого содержания и направленности.

Целевое назначение системы учетного информационного обеспечения состоит в создании и поддержании обратной информационной связи в контуре управления затратами, обеспечивающей полный и своевременный контроль и регулирование деятельности, являющейся причиной этих затрат. « 3. Адаптация отрасли коннозаводства к рыночным условиям хозяйствования сопровождается закономерной переориентацией на спортивное коневодство и индустрию бегов, как на основной источник развития и требует совершенствования системы бухгалтерского учета и анализа затрат, связанных с производством продукции этой отрасли.

В процессе исследования установлено, что исключение отрасли коннозаводства из системы государственного планирования СССР на длительный период времени привело к крайне негативным последствиям, вызвало целый ряд проблем в организации учета производственных затрат и выпуска продукции, нерешенных до сих пор, обусловило отставание отрасли в процессе внедрения передовых методов экономического анализа и планирования затрат.

4. Проведенная оценка условий и анализ эффективности хозяйственной деятельности ЗАО "Хреновской конный завод" и ФГУППКЗ "Чесменский" Бобровского района и ГУППКЗ "Культура" Новоусманского района Воронежской области показали, что за период с 1996 г. по 2000 г. данные конные заводы в целом сумели не только сохранить свойресурсный потенциал, но и увеличить его отдачу.

Вместе с тем, экономический анализ показал, что по общепринятым критериям конные заводы Воронежской области не имеют ярко выраженной специализации, а производство племенных лошадей, которое когда-то составляло причину создания и смысл существования данных аграрных формирований, занимает мизерный удельный вес в структуре реализации и неуклонно сокращается. Этому процессу сопутствует псевдодиверсификация, в результате которой производственные ресурсы распыляются по целому ряду отраслей и видов продукции.

Ключевая причина производственной переориентации конных заводов -фактически полное отсутствие в современной России рыночной инфраструктуры, ради которой и совершенствовались рысистые породы лошадей на протяжении последних столетий - индустрии бегов и тотализатора.

5. Сложившаяся ситуация диктует необходимость скорейшего приведения системы первичного, синтетического и аналитического учета производственных затрат в коннозаводстве в соответствие с перспективами развития и существенными технологическими особенностями данной отрасли, которые ранее игнорировались научными кругами.

В связи с этим в диссертации предложен вариант организации в специализированных хозяйствах (конных заводах) аналитических счетов как по операционному калькуляционному счету 20 "Основное производство", так и по основным инвентарным счетам 01 "Основные средства" (в части основного табуна племенных лошадей) и 11 "Животные на выращивании и откорме".

6. Основным недостатком в планировании, анализе и учете затрат и выхода продукции коннозаводства является их индифферентность по отношению к ключевым характеристикам этой продукции - результатам племенной работы. В настоящее время в бухгалтерском учете регистрируется и исчисляется себестоимость лишь косвенного показателя, характеризующего выход конечной продукции коннозаводства (молодняка племенных лошадей), - привеса.

Для целей информационного обеспечения управления затратами в коннозаводстве предлагаем отражать в бухгалтерском учете выход продукции этой отрасли исходя из качественной информации по двум группам показателей: а) по кондиционным (промеры, масса); б) по резвостным (результатным).

Считаем целесообразным внедрение в конных заводах нормативного контроля кондиционных показателей развития молодняка племенных лошадей по предложенной методике, по крайней мере, до отправки на ипподром.

При выращивании молодняка старшего возраста наиболее важное значение для целей управления затратами в коннозаводстве имеют резвостные характеристики жеребят. Применяемые в настоящее время в коннозаводстве условные показатели, так или иначе основанных на резвостных результатах, не могут дать представления об эффективности содержания и интенсификации использования молодняка племенных лошадей на ипподроме в условиях развитой скаковой индустрии.

Для этих целей в диссертации были разработаны и обоснованы специальный и совокупный индивидуальные индексы резвости, которые в отличие от индексов, используемых в селекции, учитывают не только призовые результаты лошади, но и общую их массу, что дает представление о ее удельном резвостном потенциале.

7. Для полноценного учетного информационного обеспечения управления затратами в коннозаводстве предлагаем использовать нормативные рационы, разработанные ВНИИК, на контрольной группе животных, с последующей их корректировкой на каждом этапе оперативного совершенствования управления затратами в соответствии с возможными особенностями кормления в конных заводах Воронежской области. Кроме того, необходимо обеспечить раздельный учет потребления кормов по половозрастным, породным и тренируемым группам лошадей.

Начисление амортизации по племенным животным основного табуна служит необходимым условием обеспечения простого воспроизводства в коннозаводстве, выполнение которого позволяет исчислять более реалистичные показатели себестоимости продукции племенного коневодства и обеспечивает соответствие российской учетной методологии требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Для этой цели в диссертации обоснованы сроки полезного использования (нормальные и экстраординарные), нормы и объекты отнесения амортизационных отчислений по основному табуну племенных лошадей. В условиях начисления амортизации по племенным животным долголетнее использование ценных по приплоду жеребцов и кобыл будет способствовать снижению себестоимости выращивания конского молодняка.

Кроме того, использование современных генетических технологий в коннозаводстве со временем позволит точно установить носитель затрат, использование которого в учете сделает целесообразным начисление амортизации животных основного табуна по способу списания стоимости пропорционально объему продукции.

Исходя из предположения о пропорциональном росте полезности информации о затратах по мере детализации статей затрат, обоснованного нами в диссертации, и необходимости отражения в составе себестоимости новых видов затрат (затраты на качество, амортизация животных основного табуна и т. д.) предлагаем дифференцироватьноменклатуру статей затрат по объектам аналитического учета в коннозаводстве.

8. Сложившаяся практика калькуляции себестоимости продукции коннозаводства приводит к необоснованному усреднению себестоимости не только жеребят одного возраста, но и различных возрастных групп. Закрепленный методическими рекомендациями порядок исчисления себестоимости продукции племенного коневодства - один раз в конце года методом полного поглощения затрат - ни коим образом не позволяет отслеживать колебания себестоимости по различным переделам и временным периодам и сопоставлять их с колебаниями цен на жеребят различного возраста в различные промежутки времени.

Использование календарного года как единственного калькуляционного периода, часто индифферентное по отношению к реальной продолжительности технологического процесса в той или иной отрасли сельского хозяйства, в том числе в коннозаводстве, приводит к нарушению принципа соответствия и искажает результаты управления затратами.

Считаем, что при дифференциации финансового и управленческого учета на уровне счетного плана создаются предпосылки для обоснованного выбора калькуляционных периодов, обусловленного в первую очередь технико-экономическими особенностями коннозаводства и отвечающего потребностям учетного информационного обеспечения управления затратами. Локализация затрат по возрастным группам позволит избежать усредненного определения годовой суммы затрат на содержание молодняка племенных лошадей.

9. Предлагаем изменить методику и организацию управления затратами и калькулирования себестоимости продукции коннозаводства и включать в себестоимость жеребенка к моменту рождения все затраты на содержание конематки в период жеребости и предшествовавшего ему сервис-периода за вычетом затрат, связанных с вскармливанием жеребят-сосунов и выполнением работ.

Исходя из данных ВНИИК о дифференциации потребления кобыльего молока жеребятами-сосунами различного возраста были рассчитаны альтернативные нормативные коэффициенты распределения затрат на кормление кобыл по содержанию в рационе кормовых единиц и переваримого протеина, которые следует применять в зависимости от данных о качестве корма, которые можно получить в условиях хозяйства.

Кроме того, по фактической молочной продуктивности любой кобылы можно будет установить более приближенный к реальности коэффициент распределения затрат на выкармливаемого жеребенка по предложенной нами формуле с тем, чтобы скорректировать нормативные коэффициенты распределения затрат на вынашиваемого жеребенка и жеребенка на подсосе в соответствии с моделью оперативного совершенствования учетного информационного управления затратами в коннозаводстве.

10. В ходе исследования было установлено, что носителем затрат, обеспечивающим достаточно достоверное исчисление себестоимости жеребят на разных стадиях выращивания, является 1 кормо-день. Однако, исчисление средней стоимости 1 кормо-дня безотносительно к возрастным группам жеребят, ничего нового по сравнению с "котловым" учетом затрат и методикой исчисления себестоимости содержания жеребят, применяемой на практике, не привносит.

Для целей учетного информационного обеспечения управления затратами в коннозаводстве предлагаем дифференцировать накопление затрат и исчисление себестоимости 1 кормо-дня по стадиям выращивания (переделам) молодняка до отправки на ипподром и по возрасту жеребят в рамках одного передела, что можно осуществить путем матричного учета затрат с использованием электронных учетных регистров в АСБУ или редакторе электронных таблиц, позволяющего оценить изменение себестоимости 1 кормо-дня в пределах той или иной стадии.

Организованный таким образом учет затрат и калькуляция себестоимости 1 кормо-дня не требует перманентной калькуляции в процессе выращивания конского молодняка до отправки на ипподром и при этом позволяет более достоверно определить себестоимость жеребенка на любой стадии выращивания. Кроме того, в АСБУ калькуляция себестоимости при переходе молодняка племенных лошадей из группы в группу может осуществляться в автоматическом режиме без участия человека, что существенно снижает трудозатраты по сравнению с ручными способами обработки учетной информации.

11. В диссертации предложена методика определения рентабельности перевода животного в основной табун, в которой задействованы три группы показателей: абсолютные показатели резвости на выигранных дистанциях, относительные показатели резвости (специальный и совокупный индексы) и относительный показатель экономической эффективности. Такое сочетание фактически исключает повторяемость значений показателя рентабельности перевода у животных одного возраста и позволяет судить о его целесообразности как по качественным, так и по стоимостным критериям.

12. Сравнительный анализ предлагаемой диссертантом методики учета затрат и калькуляции себестоимости молодняка племенных лошадей показывает, что даже с учетом амортизационных отчислений на восстановление основного табуна, проектная себестоимость молодняка до отправки на ипподром будет существенно ниже, чем при действующей методике калькуляционного усреднения и "котлового" учета затрат.

Организованное таким образом учетное информационное обеспечение управления затратами в коннозаводстве позволит не только интенсифицировать ведение отрасли на внутрихозяйственном уровне, своевременно выявлять отклонения от намеченной производственной программы и не допускать передержки молодняка, не обладающегоценными племенными качествами, но и выполнить специфическую задачу, стоящую перед воронежскими коннозаводчиками и любителями конного спорта - сохранить орловскую рысистую породу - живой памятник многим поколениям русских селекционеров и зоотехников.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Колимбет, Даниил Вячеславович, 2001 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997.-560 с.

2. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве: Утверждены Минсельхозпродом РФ 4 июля 1996 г. N П-4-24/2068. М., 1996. - 42 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96). Утверждено приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. № 10 // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. -С. 50-58.

4. О проведении конкурса на проект ипподрома в г. Воронеже. Постановление администрации Воронежской области от 23 августа 1996 г. № 868.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. - С. 3-12.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/97). Утверждено приказом Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. № 65н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. - С. 64-70.

7. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 // Экономика и жизнь, 1998. № 2. - С. 12-16.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ, 1998. -№31. - Ст. 3824.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999.-С. 13-33.

10. О налоге на игорный бизнес: Федеральный закон от 31 июля 1998 № 142-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 1998. № 31. - Ст. 3820.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. - С. 33-38.

12. Отраслевые методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (предприятиях). Утверждены приказом Минсельхозпрода РФ от 16 декабря 1998 г. № 769.

13. О строительстве Воронежского ипподрома. Постановление администрации Воронежской области от 29 декабря 1998 г. № 1228.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. - С. 81-87.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн // Основные документы бухгалтерского учета. М.: ПРИОР, 1999. - С. 87-94.

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. М.: Финансы и статистика, 2001. - 168 с.

17. Аганбегян А. Г. Управление и эффективность. М.: Экономика, 1981.-71 с.

18. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2000. - 432 с.

19. Ананькина Е. А., Данилочкина Н. Г. Управление затратами. М.: ПРИОР, ИВАКО Аналитик, 1998. - 64 с.

20. Андрейчиков А. В., Андрейчикова О. Н. Анализ, синтез, планирование решений в экономике. М.: Финансы и статистика, 2000. - 368 с.

21. Ануфриев В. Е. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2001. № 9. - С. 69-76.

22. Бакаев А. С. О Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций // План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. М.: ИПБ-БИНФА, 2001. - 176 с.

23. Бакаев А. С. Совершенствование Положения о бухгалтерском учете и отчетности и Плана счетов // Бухгалтерский учет, 1995. № 4. - С. 5-8.

24. Баканов М. И., Сергеев Э. А. Анализ эффективности использования оборотных средств // Бухгалтерский учет, 1999. № 10. - С. 64-66.

25. Балабанов И. Т., Степанов В. Н., Эйбшиц Е. В. Анализ расчета рентабельности продукции // Бухгалтерский учет, 1996. № 3. - С. 30-33.

26. Барминцев Ю. Н., Кожевников Е. В. Коневодство в СССР. М.: Колос, 1983.- 160 с.

27. Блэтс Л. Контролер стратег корпорации // Контроллинг, 1991. -№ 3. - С. 62-69

28. Богачев В. И. Прибыль ?!. (О рыночной экономике и эффективности капитала). М.: Финансы и статистика, 1993. - 287 с.

29. Бургер А. Содержание и методы управления расходами // Бухгалтерский учет, 1996. № 5. - С. 64-66

30. Бычкова С. М., Лебедева Н. В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран // Бухгалтерский учет, 1996. № 5. - С. 67-69.

31. Важов А. Я., Пучинскас К. К., Васильев А. Ф. Автоматизированная обработка учетной информации на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Агропромиздат, 1987. - 286 с.

32. Валебникова Н. В., Василевич И. П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 18. - С. 53-58.

33. Васин Ф. П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1995. № 4. - С. 52-53.

34. Бахрушина М. А. Бухгалтерский (управленческий) учет. М.: Финстатин-форм, 1999.-359 с.

35. Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. Шнейдмана Л. 3. М.: Рпсе\Уа1егЬо118еСоорег5, 1999. - 247 с.

36. Винер Н. Кибернетика или управление и связь в животном и машине. М.: Связь, 1968.- 147 с.

37. Врублевский Н. Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 17. - С. 63-66.

38. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива // Контроллинг, 1992. - № З.-С. 70-92

39. Гетьман В. Г. Учет и калькуляция себестоимости продукции животноводства в колхозах. М.: Статистика, 1972. - 144 с.

40. Глушков И. Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту. Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997. - 288 с.

41. Горелкина И. А. Совершенствование формирования затрат и исчисления себестоимости продукции в специализированных птицеводческих предприятиях: Автореф. дис. канд. экон. наук. Воронеж, 1991. - 13 с.

42. Гудмен Р. Функции контролеров и казначеев // Контроллинг, 1991. № 3. -С. 43-53

43. Девятова С. В., Кузин А. В., Кузнецова Н. И. и др. Философия и методология науки. Ч. 1. М.: - Аргус, 1994. - 304 с.

44. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

45. Дудинска Э., Мизла М. Управленческие информационные системы // Проблемы теории и практики управления, 1996. № 2. - С. 114 - 120.

46. Жид Ш., Рист Ш. История экономических учений / Пер. с англ. М.: Экономика, 1995. - 544 с.

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

48. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999. № 4. - С. 99-102.

49. Камбегов Б. Д. Коневодство и коннозаводство России. М.: Росагропром-издат, 1988. - 224 с.

50. Канторович JI. В., Горстко А. Б. Оптимальные решения в экономике. М.: Наука, 1972. - 231 с.

51. Карминский А. М., Нестеров П. В. Информатика бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997. - 415 с.

52. Карминский А. М., Оленев Н. И., Примак А. Г. и др. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

53. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

54. Карпова Т. П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 20. - С. 56-57.

55. Касьянова Г. Ю., Колесников С. Н. Управленческий учет по формуле "три в одном". М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 1999.-328 с.

56. Ковалев В. В. Методы ситуационного анализа // Бухгалтерский учет, 1996. -№3.-С. 57-60.

57. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

58. Кожинов В. Я. Переход к новому плану счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 4600 бухгалтерских проводок в таблицах перехода к новому Плану счетов. М.: Экзамен, 2001. - 496 с.

59. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух, 1998. № 8. - С. 8-14.

60. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М,1997.-560 с.

61. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

62. Коннозаводство и конный спорт / Ю. Н. Барминцев, И. И. Сорокина , А. Б. Фомин, и др.; под ред. Ю. Н. Барминцева. М.: Колос, 1972. - 319 с.

63. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкина и др.; под ред. Н. Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 297 с.

64. Котлер Ф. Основы маркетинга / Пер. с англ. М.: Росинтэр, 1996. - 704 с.

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

66. Кочерин Е. А. Система контроля и внутреннего хозрасчета предприятия (объединения) // Контроллинг, 1991. № 2. - С. 3-31

67. Кузин Ф. А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени. 4-е изд., доп. - М.: Ось-89, 1999. - 208 с.

68. Кузнецов И. М. Хреновской конный завод // Коневодство и конный спорт, 1970. -№ 12. С. 10-13.

69. Куна Т. Дж. Кормление лошадей / Пер. с англ. И. С. Ковальчук. М.: Колос, 1983. - 352 с.

70. Курносов А. П., Сысоев И. А. Вычислительная техника и экономико-математические методы в сельском хозяйстве: Учебник. 3-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1982. - 304 с.

71. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. 544 с.

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

73. Ластовецкий В. Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

74. Левин В. С. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 158 с.

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

76. Майданчик Б., Богданчик С. Л., Пономаренко П. Г. Основы управленческого учета // Контроллинг, 1992. № 2. - С. 105-130.

77. Макконнелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Т. 1 / Пер. с англ. М.: Республика, 1993. - 399 с.

78. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю. Г. Жукова / Под ред. В. Б. Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

79. Маркс К. Капитал. Т. 1 // Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. М.: Госполитиздат, 1961. - Т. 23. - 907 с.

80. Маркс К. Капитал. Т. 2 // Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. М.: Госполитиздат, 1961. - Т. 24. - 648 с.

81. Маркс К. Капитал. Т. 3 // Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. М.: Госполитиздат, 1961. - Т. 25, Ч. 1. - 545 с.

82. Маршалл А. Принципы экономической науки. Т. 1 / Пер. с англ. М.: Прогресс, 1993.-415 с.

83. Мацкевичюс И. С., Кальчинскас Г. Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989. - 221 с.

84. Медведев В. В. Особенности учета основных средств в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет, 1999. № 3. - С. 43-48.

85. Медведев М. Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет: В помощь бухгалтеру и системному интегратору. М.: Дело и Сервис, 2000. - 96 с.

86. Мескон М. X., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер с англ. -М.: Дело, 1995. 704 с.

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

88. Мизиковский Е. А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет, 1995. № 8. - С. 44-47.

89. Мишенин А. И. Теория экономических информационных систем. М.: Финансы и статистика, 1999. - 243 с.

90. Назаренко Н. Т. Экономика сельского хозяйства: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, УКЦ, 1995. - 216 с.

91. Негиши Т. История экономической теории: Учебник / Пер. с англ. М.: АО "Аспект Пресс", 1995. - 462 с.

92. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000. - 368 с.

93. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория перспективы. М.: "Аналитика-Пресс", 2000. - 208 с.

94. Николаева С. А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 2. - С. 46-54.

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

96. Николаева С. А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. М. "Аналитика-Пресс", 1998. - 168 с.

97. Новиченко П. П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет, 1999. № 10. - С. 73-75.

98. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. О методах стоимостной оценки // Бухгалтерский учет, 1995. № 6. - С. 12-17.

99. Ойхман Е. Г., Попов Э. В. Реинжиниринг бизнеса: реинжиниринг организации и информационные технологии. М.: Финансы и статистика, 1997. -336 с.

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

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

102. Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000. № 19. - С. 63-65.

103. Пизенгольц М. 3. Корректировка затрат и закрытие счетов в конце года в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет, 1998. № 11. - С. 43-50.

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

105. Пизенгольц М. 3. Учет животных // Бухгалтерский учет, 1998. № 5. - С. 27-32.

106. Пизенгольц М. 3., Варава А. П., Васькин Ф. И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Ч. 2. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1994. - 480 с. (Учебники и учеб. пособия для студентов высш. учеб. заведений).

107. Плужников А., Гуревич Д. Определение поедаемости травы // Коневодство и конный спорт, 1970. № 10. - С. 10-12.

108. Практическое коневодство / В. В. Калашников, Ю. А. Соколов, В. Ф. Пус-товой и др.; Под ред. В. В. Калашникова и В. Ф. Пустового. М.: Колос, 2000. - 376 с.

109. Раметов А. X. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия// Бухгалтерский учет, 2000. № 20. - С. 58-59.

110. Риполь-Сарагоси Ф. Б., Моргунов Р. В. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансового результата. Учебно-практическое пособие. -М.: ПРИОР, 2000. 224 с.

111. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр. под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 е.

112. Рожнова О. В. Концепция информационного пространства финансового учет третьего тысячелетия // Альманах "Информ-Ревю", 2000. № 3 (53). - С. 6-7.

113. Розенберг Д. И. Комментарии к "Капиталу" К. Маркса. М.: Экономика, 1983.-720 с.

114. Самочкин В. Н. Гибкое развитие предприятия. Анализ и планирование. -М.: Дело, 1999.-336 с.

115. Самуэльсон П. Экономика. Т. 1 / Пер. с англ. - М.: НПО "АЛГОН", 1992. -416с.

116. Санталайнен Т., Воутилайнен Э., Поренне П. и др. Управление по результатам / Пер. с финск.; общ. ред. и предисл. Я. А. Лейманна. М.: Издательская группа "Прогресс", 1993. - 320 с.

117. Свечин К. Б., Бобылев И. Ф., Гопка Б. М. Коневодство. М.: Колос, 1984. -352 с.

118. Семенова М. В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики // Бухгалтерский учет, 1998. № 8. - С. 35-42.

119. Семь нот менеджмента. М.: Пресс-Эксперт, 1997. - 176 с.

120. Система. Симметрия. Гармония / Под ред. В. С. Тюхтина, Ю. А. Урманце-ва. М.: Мысль, 1988. - 315 с.

121. Скоун Т. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса: Пер с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

122. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

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

124. Соколов Я. В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1996.-№2.-С. 18-23.

125. Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность // Бухгалтерский учет, 1996. № 1. - С. 33-36.

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

127. Сотникова Л. В. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" // Бухгалтерский учет, 2000. № 7. - С. 10-17.

128. Спиркин А. Г. Философия: Учебник. М.: Гардарика, 1998. - 816 с.

129. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. -312 с.

130. Стрельченко Ю. А. Организация защиты коммерческой тайны предприятия // Контроллинг, 1992. № 2. - С. 140-148.

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

132. Суйц В. П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет, 1996. № 1. - С. 37-41.

133. Сурков И. М. АПК в условиях перехода к рынку: интенсификация сельского хозяйства. Воронеж: ВГУ, 1994. - 132 с.

134. Сурков И. М. Роль экономического механизма в стабилизации производства // Кооперация, интеграция и управление в АПК: Материалы научно-практической конференции. Воронеж: ВГАУ, 2000. - С. 114-118.

135. Ткач В. И., Романова С. В., Чещев С. А. Учет резервов предприятия. М.: ПРИОР, 2000. - 96 с.

136. Ткач В. И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

137. Ткач В. И., Ткач М. В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 160 с.

138. Тэрли С. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг, 1991. № 4. - С. 100-117.

139. Ульянов И. П., Попова Л. В. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: БИЗНЕС-ИНФОРМ, 1999. - 292 с.

140. Уолкер Ч. У. Обзор учета издержек по центрам ответственности // Контроллинг, 1992. № 1. - С. 52-76.

141. Управление это наука и искусство: А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тэйлор, Г. Форд. - М.: Республика, 1992. - 351 с.

142. Управление затратами на предприятии: Учебник / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустарев и др.; под общ. ред. Г. А. Краюхина. Спб: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2000. - 277 с.

143. Управление общественным производством: Учебное пособие. М.: Издательство МГУ, 1991. - 134 с.

144. Урсул А. Д. Отражение и информация. М.: "Мысль", 1973. - 231 с.

145. Уткин Э. А., Мырынюк И. В. Контроллинг: российская практика. М.: Финансы и статистика, 1999. - 272 с.

146. Ушаков А. И. Вопросы формирования и распределения прибыли в межхозяйственной кооперации по откорму скота: Автореф. дис. канд. экон. наук. Воронеж, 1976. - 23 с.

147. Ушачев И. Г. Формирование рациональных систем управления в АПК. -М.: Экономика и информатика, 1999. 367 с.ф 152. Фабричное А. М. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методологический аспект). М.: Экономика, 1979. - 216 с.

148. Фабричнов А. М., Степкин А. И. Индивидуальное воспроизводство в условиях рыночной экономики: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, 1994. - 48 с.

149. Федоров А. Е. Вопросы учета затрат и анализа себестоимости продукции свиноводства в условиях углубленной специализации: Автореф. дис. канд. экон. наук. Воронеж, 1976. - 16 с.

150. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. М.: Перспектива, 1996. - 405 с.

151. Фольмут X. Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. М.:

152. Финансы и статистика, 1998. 288 с.

153. Франчук В. И. Основы построения организационных систем. М.: Экономика, 1991. - 111 с.

154. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер. с нем. -М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

155. Харитонов С. А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета: Научно-методическое издание. СПб: ЭЛБИ, 2000 г. - 520 с.

156. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

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

158. Чангли Д. Ф. и Хисматуллин Д. И. Об управлении производственными затратами на предприятии // Бухгалтерский учет, 1997. № 2. - С. 33-36.

159. Шанк Дж. К., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО "Бизнес Микро", 1999. - 288 с.

160. Шевченко В. Е., Загайтов И. Б., Терновых К. С. АПК Воронежской области: пути вывода из кризиса // Кооперация, интеграция и управление в АПК: Материалы научно-практической конференции. Воронеж: ВГАУ, 2000.-С. 19-25.

161. Шим Дж. К., Сигел Дж. Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. - 344 с.

162. Широбоков В. Г., Грибанова 3. М. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, CAGE, 1997. - 176 с.

163. Широбоков В. Г., Колимбет Д. В., Волкова Н. Н., Воробьев С. В. Бухгалтерский учет в условиях автоматизированной обработки информации: Учебное пособие. Воронеж: ВГАУ, УМЦ (ПБ), 2001: - 91 с.

164. Шишкин А. Ф. Экономическая теория: Учебник. Воронеж: ВГАУ, 1995. -519с.

165. Шишкова Т. В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет, 1996. № 3. - С. 52-56.

166. Шнейдман Л. 3. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет, 1995,-№5.-С. 10-14.

167. Шнейдман JI. 3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 96 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

168. Шульман А. Пути совершенствования рысистых пород (в порядке обсуж дения) // Коневодство и конный спорт, 1970. № 10. - С. 8-10.

169. Шульман А. Пути совершенствования рысистых пород (в порядке обсуж дения) // Коневодство и конный спорт, 1970. № 11. - С. 16-17.

170. Эдиев У. Б., Пипко В. А., Макковеева Г. Н. Изменить методику калькуляции себестоимости продукции многолетних трав // Планирование и учет сельскохозяйственных предприятиях. 1982. - № 6. - С. 24-26.

171. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

172. Allen М. W., Myddelton D. R. Essential management accounting. 2nd ed. -New York, Prentice Hall, 1993.-251 p.

173. Cooper R., Kaplan R. S. Activity-Based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage // Accounting Horizons, September 1992. pp. 1-13.

174. Cooper R., Kaplan R. S. The Design of Cost Management Systems. Engle-wood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall, 1991. - 162 p.

175. Cost Accounting Standards Board. Statement of Objectives, Policies and Concepts // Cost Accounting Standards Guide, July 1992. pp. 1-10.

176. Ernst & Young. The Ernst & Young Guide to Total Cost Management. New York: John Wiley & Son, 1992. - 254 p.

177. FEI World Wide Survey Summary. Switzerland: Federation Equestre Interna tionale, 1999. - 142 p.

178. Gauntt J. E., Grover L. P., eds. Management Information Systems // Management Accounting, April 1985. pp. 74.

179. General Regulations. 20th ed. - Switzerland: Federation Equestre Internation ale, 1999.-40 p.

180. Giles R. S., Capel J. W. Finance and Accounting. London, Macmillan, 1994. - 548 p.

181. Joosten S., Aussems G., Duitshof M., Huffmeijer R., Mulder E. WA-12 an Empirical Study about the Practice of Workflow Management. University of Twente Centre for Teleinformatics and Information Technology, 1994. - 56 p.

182. Kaplan R. S. In Defense of Activity-Based Cost Management // Management Accounting, November 1992. pp. 58-63.6 187. Kaplan R. S. One Cost System Isn't Enough // Harvard Business Review, Jan.1. Feb. 1988.-pp. 61-66.

183. Kaplan, R. S. Advanced Management Accounting. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall, 1982. - 458 p.

184. Mott G. Management Accounting for Decision Makers. London, Pitman Publishing, 1993. -224 p.

185. National Association of Accountants. Statements on Management Accounting. -Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall, 1990. 256 p.

186. NYRA Annual Report. New-York, USA: NYRA, 2000. - 98 p.

187. Patrick McNamee. Management Accounting: Strategic planning and marketing.- Oxford: Butterworth Heinemann, 1993. 842 p.

188. Paul H. Walgenbach, Ernest I. Hanson, Norman E. Dittrich. Financial accounting an introduction Fifth edition - USA, Florida: Harcourt Brace Jovanovich, Inc. - 1988. - 795 p.

189. Report of the Racing Industry Development Authority. Adelaida, South Australia, 30.06.2000. - 53 p.

190. Review of the Records of USA Racing Industry. New-York, USA: NASRC, 2000. - 24 p.

191. Standard Costing: some aspects of implementation. Management accounting guidline N. 5. London, The Institute of Costs and Management Accountants, 1983. - 27 p.

192. Statutes. 20th ed. - Switzerland: Federation Equestre Internationale, 1999.-37 p.

193. Wood's F. Business Accounting. Volume 1. London, Pitman Publishing, 1994. - 684 p.