Бухгалтерский управленческий учет в молочном скотоводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Баева, Елена Александровна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Баева, Елена Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Баева, Елена Александровна

Введение Стр.

Глава 1 Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета в молочном скотоводстве

1.1. Сущность и основные этапы организации бухгалтерского управ- 10 ленческого учета

1.2. Проблемы классификации затрат в бухгалтерском управленческом учете

1.3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости, продук- 3 8 ции в бухгалтерском управленческом учете

Глава 2 Состояние бухгалтерского управленческого учета в молочном скотоводстве

2.1. Анализ состояния молочного скотоводства в Тамбовской области

2.2. Особенности учета затрат и калькуляции себестоимости продукции молочного скотоводства для целей управления

ЦО 2.3. Порядок отражения затрат и выхода продукции молочного скотоводства на счетах бухгалтерского управленческого учета

Глава 3 Совершенствование бухгалтерского управленческого учета в молочном скотоводстве

3.1. Формирование центров ответственности и бизнес-процессов как объектов управленческого учета

3.2. Совершенствование методики исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства

3.3. Совершенствование учета и распределения расходов по организации и управлению производством

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский управленческий учет в молочном скотоводстве"

Актуальность темы исследования. В условиях формирования рыночной экономики положение предприятий сельского хозяйства принципиально изменяется по сравнению с тем, которое они занимали в командно - административной системе. Ослабление государственного регулирования в экономической сфере жизнедеятельности страны, многоукладность ее хозяйства, введение новых экономических, политических, социальных, научно-технических факторов объективно вызвали необходимость и обусловили относительную самостоятельность регионов в решении многих социально-экономических проблем их развития. Специфичность роли, отведенной сельскому хозяйству, обуславливается производством продуктов питания как основы жизнедеятельности людей и воспроизводства рабочей силы, производством сырья для многих видов непроизводственных потребительских товаров и продукции производственного назначения. По существу, уровень развития сельского хозяйствам во многом определяет уровень экономической безопасности страны.

В настоящее время хозяйственная практика показывает, что при одних и тех же базовых ресурсных потенциалах (природно-климатических, ресурсных) сельскохозяйственные организации резко различаются между собой по экономическому уровню развития, в частности, из-за не рационального использования имеющихся внутренних и внешних ресурсов производственной деятельности. В связи с этим возникает комплекс теоретических и практических задач, от которых зависит повышение эффективности развития предприятий. Поэтому обращение к исследованию производственного учета и анализа продукции молочного скотоводства, как основы повышения эффективности развития сельскохозяйственных организаций, приобретает особую актуальность. В условиях спада производства в целом по отрасли и конкретно в молочном скотоводстве необходимо грамотное отношение к затратам на всех этапах производственного процесса. Только четко организованный учет затрат, построение гибкой системы калькулирования позволит влиять на величину себестоимости продукции молочного скотоводства, обеспечит выявление резервов для снижения затрат до рационального уровня.

Механизм совершенствования производственного учета и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства носит не только эволюционный характер, но и революционный, реализующийся через сложный процесс преодоления противоречий в развитии, учете объективных и субъективных условий действительности. В настоящее время эти процессы требуют исследования теоретических и практических основ организации производственного учета и анализа продукции молочного скотоводства, определения состава затрат и порядка их распределения для отрасли животноводства, внедрения новых способов и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства. Все вышеизложенное, на наш взгляд, определяет актуальность настоящего исследования.

Степень изученности проблемы. Проблема учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции достаточно давно и продуктивно разрабатывается отечественными и зарубежными исследователями. В силу многогранности проблемы, она исследовалась в нескольких направлениях:

Общие вопросы совершенствования управленческого и финансового учета и калькулирования себестоимости продукции, их взаимосвязи, методологии и организации; получили отражение в трудах А.Ф. Аксененко, P.A. Албо-рова, И. А. Басманова, Н.Г. Белова, В. А. Бунимовича, А.Н. Варавы, А .Я. Бажова, Г.И. Гринмана, A.A. Додонова, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, И.А. Ламыкина,

A.Д. Ларионова, 3. Майера, А.Ш. Моргулиса, С.А. Никалаевой, П.П. Новичен-ко., В.Ф. Палий , М.З, Пизенгольца, И.И. Поклад, Я.В. Соколова, М.В. Ткач,

B.И. Ткач, Л. И. Хоружий, Ч.Т. Хорнгрен, Н.Г. Чумаченко, М.Я. Штейнмана, А.Д. Шеремета, С.А. Щенкова и ряда других авторов.

- Методы учета и калькулирования, способы распределения косвенных расходов между объектами калькулирования, нашли свое обоснование в работах И.Н. Белого, A.C. Бородкина, Э.К. Гильде, А.И. Миневского, И.Г. Старич-кова и некоторых других авторов

Методология и организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях отдельных отраслей народного хозяйства, отражена в исследованиях П.С. Безруких, И.А. Белобжецкого, Е.А. Мизи-ковского, В.И. Петровой, В.В. Сопко, А.Д. Трусова;

Вопросам сравнения уровня калькуляционного дела в России и других государствах посвящены работы И.С. Мацкевичюса, Г.И. Моисенко, А.Ф. Мухина, М.Нарибаева, С. Сатубалдина, С.А. Стукова, А.Д. Шеремета;

- Вопросы автоматизации учетного процесса, рассматривают в своих трудах С.И. Волков, В.И. Исакова, В.Б. Либерман, Ю.А. Ратмиров, B.C. Рожнов, Л.М, Полковский, В.И. Подольский.

Не смотря на это, многие вопросы производственного учета и калькулирования продукции молочного скотоводства и его совершенствования недостаточно полно освещены. Значительное число существующих современных разработок в области совершенствования производственного учета в молочном скотоводстве имеют разную целевую направленность, и зачастую не позволяют составить целостную картину сложившейся ситуации, что в свою очередь не позволяет четко определять направления их совершенствования. Нет научно обоснованной методики учета и оценки производства и калькулирования продукции молочного скотоводства, не решенными остаются проблемы учета полных и усеченных затрат себестоимости продукции молочного скотоводства, не достаточно разработана и отражена специфика нормативного метода учета затрат и анализа отклонений применительно к отрасли молочного скотоводства в условиях рыночного ведения хозяйства. Имеет место и ряд других нерешенных проблем.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является обоснование методических основ и практических рекомендаций по организации управленческого учета в отрасли молочного скотоводства и её внедрение в учетно-информационную систему сельскохозяйственных организаций.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих взаимосвязанных задач:

1 изучить и обобщить теоретические основы управленческого учета и его составляющих: предмета, метода, функций, задач;

2 исследовать способы классификации затрат в разрезе требований управленческого учета;

3 провести анализ организационно - экономического и финансового состояния предприятий молочного скотоводства как объекта управленческого учета;

4 изучить особенности производства продукции молочного скотоводства и их влияние на организацию управленческого учета;

5 разработать рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства для потребностей управления;

6 уточнить статьи учета затрат в молочном скотоводстве, отвечающие современным потребностям управления;

7 дать рекомендации по внедрению управленческого учета в отрасли молочного скотоводства;

Объектом исследования явились предприятия молочного скотоводства Тамбовской области. Более углубленно учетно - аналитические и управленческие аспекты были рассмотрены на примере ГУППЗ "Пригородный" Тамбовского района Тамбовской области.

Предметом исследования является методологическая база учета затрат и калькулирования себестоимости продукции как основа учетно - аналитического обеспечения принятия управленческих решений в молочном скотоводстве.

Информационная база исследования. Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений послужили материалы Госкомстата РФ, Государственного комитета по статистике и Управления сельского хозяйства Тамбовской области, данные годовой отчетности и планов производственно - хозяйственной деятельности предприятий молочного скотоводства области, результаты наблюдений, справочная литература и другая информация.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные концепции , представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых, прогнозные разработки отечественных ученых, государственных органов власти и управления АПК РФ, постановления правительства РФ, законодательные, директивные и нормативные акты. В диссертационной работе были использованы: абстрактно - логический, исторический, экономико - статистический, расчетно - конструктивный методы, сравнение, группировки, средние и относительные величины, методы графического отображения. Расчеты по предлагаемой методике выполнялись с использованием пакета прикладных компьютерных программ Microsoft Word 2000, Microsoft Excel 2000.

Научная новизна исследования состоит в теоретико - методологическом обосновании и разработке практических рекомендаций по организации управленческого учета и калькулированию себестоимости продукции молочного скотоводства для целей учетно - аналитического обеспечения принятия управленческих решений. В диссертации обоснованы следующие положения, имеющие элементы новизны:

- уточнен понятийный аппарат и дополнены теоретические и методологические аспекты учета затрат на производство продукции, формирующие концепцию управленческого учета;

- раскрыты способы классификации затрат и уточнена система объектов аналитического учета и статей затрат в молочном скотоводстве, соответствующая технологическим особенностям и потребностям управления отрасли;

- выявлены внутренние и внешние факторы, влияющие на экономическое состояние предприятий молочного скотоводства Тамбовской области;

- разработана модель организации управленческого учета и построен алгоритм ее внедрения для сельскохозяйственных предприятий;

- обоснованы предложения по усовершенствованию методики исчисления себестоимости сопряженной продукции в молочном скотоводстве;

- усовершенствованы формы бухгалтерских регистров для ведения управленческого учета и контроля, позволяющие повысить эффективность принятия управленческих решений.

Практическая значимость исследования состоит в том, что использование разработанных в диссертации предложений позволит организовать адекватное учетное информационное обеспечение управления затратами в молочном скотоводстве, повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений в условиях адаптации предприятий молочного скотоводства к рыночным отношениям.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании бухгалтерского учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, производственном планировании, оперативном анализе и контроле затрат на предприятиях молочного скотоводства Тамбовской области и других регионов России. Кроме того, отдельные результаты исследования могут быть использованы в преподавании специальных дисциплин "Бухгалтерский управленческий учет", "Экономический анализ", и дисциплин специализации "Практикум по производственному учету на сельскохозяйственных предприятиях".

Апробация и внедрение результатов исследования. Отдельные положения и рекомендации, сформулированные в работе, нашли свое применение в деятельности ГУ 11113 "Пригородный" Тамбовского района. Основные положения и результаты исследования докладывались на научно - практических конференциях: "Державинские чтения" 2001, 2002, 2003 годов, "Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельностикоммерческой организации» г.Воронеж 2003 год.

Публикации. По проблемам диссертационного исследования опубликовано 5 печатных работы, объемом 1,85 печатных листов.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 171 странице, включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованной литературы из 155 наименований, 21 таблиц, 12 рисунков и 14 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Баева, Елена Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследуя направления совершенствования учета и анализа затрат и себестоимости продукции молочного скотоводства, мы опирались на достижения отечественной и зарубежной экономической мысли и практики, главным образом нас интересовали проблемы внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях, состояние процесса учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства, его недостатки и перспективные направления развития.

Учитывая современную ситуацию необходимо указать на усложнение процесса управления предприятием. Эффективное управление производственной деятельностью зависит от уровня информационного обеспечения управленцев всех уровней. В условиях самостоятельного выбора организациями формы и вида деятельности, рынков сбыта, свободного ценообразования усложняются задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом.

В этих условиях приоритетным становится внедрение и развитие управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерской деятельности. По нашему мнению управленческий учет это - интегрированная система внутрихозяйственного учета, представляющая информацию о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия и его структурных подразделений в разрезе прошлого, настоящего и будущего времени. Мы считаем, что управленческий учет является целью и средством одновременно, так как преследует цель: принятие эффективных управленческих решений и предлагает для этого необходимые средства - планирование, анализ, контроль, регулирование, стимулирование. Управленческий учет как технология имеет свои принципы построения и соответствующие функции. Нами расширен и обоснован перечень принципов организации управленческого учета за счет таких как: принцип единства, принцип участия, принцип гибкости.

Задачи управленческого учета в рыночных условиях, помимо традиционных задач производственного учета включают:

- выбор соответствующих форм внутренней отчетности по объектам определение их содержания для целей анализа, контроля и регулирования затрат;

- определение затрат и результатов по местам возникновения затрат, центрам затрат и центрам ответственности;

- осуществление маржинального анализа в разрезе центров ответственности и по выпускаемой продукции;

- использование метода бюджетирования;

- оценка состояния развития организации, её ресурсного потенциала;

- определение производственных мощностей организации;

- оценки конкурентных преимуществ и определение слабых сторон организации.

Внедрение управленческого учета - сложный и продолжительный процесс, который можно определить как последовательность этапов:

- анализ существующей информационной (бухгалтерской) системы организации, её сильных и слабых мест;

- определение требований к управленческой информации на всех уровнях управления;

- построение формализованной системы, способной удовлетворить потребности управленческого персонала различного уровня необходимой управленческой информацией;

- разработка системы внутренней управленческой отчетности;

- введение системы бюджетирования.

Особое место в управленческом учете занимает классификация затрат. Практика организации управленческого учета предусматривает разные варианты классификации затрат в зависимости от целевой установки или направления учета затрат. Экономически обоснованная классификация производственных затрат позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процесс формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

В целях совершенствования учета и контроля представляется возможным выделение контролируемых и не контролируемых, нормируемых и не-нормируемых затрат. Допустимы и другие группировки в зависимости от потребностей конкретной сельскохозяйственной организации и цели управления. Предлагаемая нами классификация затрат учитывает особенности, направление и целевое назначение отдельных расходов, объективно и конкретно отражает издержкипроизводства по роли в процессе производства и связи его с объектом затрат, а также с факторами их снижения по способам их включения в себестоимость продукции. Она позволяет осуществить внедрение не только различных способов производственного учета и систем управленческого учета раздельно или в интеграции. В результате это обеспечит функционирование системы управления формированием себестоимости продукции в различных ее режимах: оперативном, тактическом и стратегическом, а также получение показателей полной и «усеченной» себестоимости продукции.

Важным является выбор метода учета затрат. По нашему мнению, метод учета затрат определяет порядок и способы оформления, отражения и контроля производственных затрат с целью исчисления себестоимости продукции. В свою очередь совокупность приемов учета затрат на производство и расчетных процедур называется калькулированием. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на любом предприятии, независимо от вида деятельности, масштабов, специализации организуется в соответствии с определенными принципами, которые заложены в соответствующих нормативных документах.

Анализ ситуации в отрасли на примере Тамбовской области показал, что за годы становления рыночной экономики (1990-2000) объем продукции сельского хозяйства в сопоставимой оценке по отношению к 1990 г. в целом по отрасли снизился почти на 43%, при этом объемы продукции растениеводства и животноводства сократились на 22% и 51% соответственно.

Экономическое возрождение сельскохозяйственных товаропроизводителей и повышение инвестиционной активности в аграрной сфере возможны при эффективной финансовой и организационной поддержке со стороны государства.

Исследуя особенности организации отрасли животноводства мы пришли к выводу, что в отличие от растениеводства она характеризуется компактностью процесса производства, более равномерным возмещением затрат полученной продукции, несколько сокращенным периодом ее производства.

Организация учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции здесь строится на следующих принципах: неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года; полнота отражения в учете всех хозяйственных операций; правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам; разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений; определение состава производственных затрат.

К особенностям данной отрасли относится то, что объекты учета затрат и объекты калькуляции не совпадают. В животноводстве одним из объектов учета производственных затрат является основное стадо молочного скота, а объектом калькуляции по данному объекту учета затрат - приплод, молоко и др.

Традиционным для отрасли является попроцессный метод калькулирования, сущность которого заключается в том, что производственные затраты собираются на протяжении всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции. Объектами учета затрат на производство являются отдельные процессы, а объектами калькуляции — отдельные виды получаемой из производства продукции.

Для определения себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы затрат на содержание основного стада за год исключается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька) в принятой оценке. Оставшуюся сумму затрат, приходящуюся на сопряженную продукцию, распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90%, а на приплод — 10%. Полученные данные о затратах на производство молока и приплода необходимо разделить на количество молока и количество голов приплода. В результате получают фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода. Действующий порядок распределения затрат следует признать простым и доступным, но искажающим фактическую себестоимость как молока, так и приплода.

По нашему мнению, идея локализации затрат раздельно по молоку и приплоду считается перспективным направлением. Аргументом внедрения прямого учета затрат является наиболее тесная увязка выделенных расходов с объектами калькуляции, что способствует повышению обоснованности показателей себестоимости конкретных видов сопряженной продукции.

Из-за сложности процесса производства и разнообразия затрат в сельскохозяйственных организациях используется система производственных счетов, которая обеспечивает однокруговую систему бухгалтерского учета.

В процессе организации управленческого учета мы предлагаем использовать индивидуальный план счетов для каждой сельскохозяйственной организации. Вопрос о создании такого плана счетов необходимо решить централизованно только в общих чертах, детально проблема должна рассматриваться индивидуально.

Одним из важных условий эффективной организации управленческого учета является внедрение и укрепление внутрихозяйственного управления и как следствие - внутрихозяйственного расчета. Управление современной организацией только из единого центра не всегда приводит к желаемым результатам, так как из-за запоздалого характера получаемой информации не в полной мере учитываются множество факторов и обстоятельств жизнедеятельности подотчетных ему структурных подразделений. В этих условиях единственно приемлемым решением является развитие внутрипроизводственного управления и хозяйственного расчета.

Внутрипроизводственное управление и хозяйственный расчет предполагают не только расширение самостоятельности и увеличение прав менеджеров при принятии ими управленческих решений, но и повышение персональной ответственности за последствия таких решений. При этом повышается роль и значимость управленческого учета, так как предоставляемая им информация должна позволять управляющим своевременно и качественно измерить эффективность принятия ими тех или иных управленческих решений, контролировать и оценивать результаты деятельности внутренних •структурных единиц. Таким образом, управленческий учет в современных условиях хозяйствования должен соответствовать целям и задачам внутрихозяйственного управления и хозяйственного расчета.

Построение центров ответственности в соответствии с организационной структурой позволяет связать деятельность каждого подразделения и определить их вклад в общие результаты деятельности предприятия.

Внедрение в сельскохозяйственной организации управленческого учета требует создания управленческой бухгалтерии и закрепления за ней определенных функций и обязанностей. В конечном итоге за этим непременно последуют изменения в организационной структуре бухгалтерии предприятия.

Предложенная нами организационная структура имеет ряд преимуществ:

- управленческая бухгалтерия поставлена на один уровень с финансовой, что отвечает той роли, которую она должна играть в организации;

- за ведение управленческого учета отвечает финансовый менеджер, в подчинении которого работают бухгалтеры - аналитики;

- за общее руководство бухгалтерским учетом в организации, координацию финансового и управленческого учета отвечает финансовый директор, в подчинении которого работает главный бухгалтер (отвечает за финансовый учет), и финансовый менеджер (отвечает за управленческий учет);

- финансовый директор подчиняется непосредственно генеральному директору.

Серьезной проблемой при организации управленческого учета является порядок учета и распределения косвенных расходов. Применение рекомендуемых баз распределения этих расходов не всегда является обоснованным, мы предлагаем использовать комбинированные базы распределения. Мы считаем необходимым вести учет косвенных затрат с детализацией по центрам ответственности, такой подход позволит обеспечить действенный контроль за хозрасчетнойдеятельностью отдельных бригад и ферм, поскольку величина этих расходов зависит от деятельности этих подразделений.

Формируемая в настоящее время информация о балансовой стоимости животного, состоящая из себестоимости новорожденного теленка и затрат на его выращивание, не позволяет объективно судить ни об экономической эффективности производства мяса, ни об эффективности капитальных вложений, тогда как в скотоводстве биологические факторы имеют приоритетное положение и ставят определенные границы рациональному применению инвестиций и росту их окупаемости. Деформирование балансовой стоимости происходит в результате искажения себестоимости приплода, которая определяется на основе распределения затрат между сопряженными видами продукции молочного скотоводства.

По нашему мнению более эффективным будет распределение калькуляционных статей пропорционально различным базам, что позволит снизить его условность по сравнению с применяемой методикой, когда все статьи затрат распределяются в зависимости от единственной базы — обменной энергии кормов.

Произведенные расчеты показали, что при предлагаемом способе распределения затрат себестоимость приплода повышается, а себестоимость молока снижается. Так, в ГУППЗ "Пригородный" Тамбовского района Тамбовской области при действующем способе распределения затрат между сопряженной продукцией основного молочного стада себестоимость 1 ц молока равняется 205,89 руб., а одной головы приплода 854,30 руб.

При распределении затрат производства между молоком и приплодом согласно предложенной методике полная себестоимость 1 ц молока 205,02 руб., что на 3% ниже по сравнению с уровнем, рассчитанным на основе обменной энергии кормов, себестоимость 1 головы приплода 887,74, и превышает на 28% уровень, исчисленный по действующей методике.

Таким образом, предложенные нами направления совершенствования управленческого учета в молочном скотоводстве позволяют повысить эффективность деятельности предприятий, повысить качество планирования, контроля и принятия управленческих решений.

160

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Баева, Елена Александровна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Полный текст (часть первая и вторая). М.: ГНОМ - Пресс, 1997. - 448 с.

2. ФЗ "О бухгалтерском учете" от 21.11.96. № 129-ФЗ.

3. Положение "О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли". Утверждено Постановлением Правительства РФ №552 с изменениями и дополнениями.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ №34-н от 29 июля 1998 г.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ №34-н от 31 октября 2000 года.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ №60-м от 9 декабря1998 года.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ 43-н от 6 июля1999 г.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материальных производственных запасов" (ПБУ 5/98). Утверждено приказом Минфина РФ №25-н от 5 июня 1998 г.

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств " (ПБУ 6/97). Утверждено приказом Минфина РФ №65-н от 3 сентября 1997 г.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ №32-н от 6 мая 1999 г.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ №32-н от 6 мая 1999 г.

12. De Narbonn. Prix de revient et comptabilité de gestion. Paris: Dunod. 1975.

13. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. M.: Финансы, 1978. - 80 с.

14. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М: ООО "Нонпарель", 1994. - 420 с.

15. Алборов P.JI. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999 №7 с. 35-38.

16. Асеева С.А. Учет затрат и трансфертные цены. // Бухгалтерский учет, 1991, №4, с. 28-32.

17. Бабарыкин C.B. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании. //Бухгалтерский учет, 1997, №3, с.21-24.

18. Бакланов Г.И., Адамов В.Е., Устинов А.Н. Статистика промышленности. — М.: Статистика, 1970 216 с.

19. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: как управлять капиталом? М.: Финансы и статистика, 1994. - 138 с.

20. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 112с.

21. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2000.-458 с.

22. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 98 с.

23. Безруких П.С., Камаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989 -216 с.

24. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский контроль за затратами основного производства // Бухгалтерский учет, 1994, № 2, 3,4.

25. Белоусов P.A., Кулешов А.Г. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности. М: Мысль, 1977. - 267 с.

26. Белый И.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции. Минск, Урожай, 1987. - 210 с.

27. Бернер X., Кетц Х.-А. Научные основы питания сельскохозяйственных животных . М.: Колос, 1973. - 376 с.

28. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой / А.Н. Камаев, Я.И. Цвейбах, О.М. Островский и др. под ред. Н.В. Пантелеева. М.: Финансы и статистика, 1989. — 174 с.

29. Бычкова O.A., Лебедева С.А. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран. // Бухгалтерский учет, 1996, №5, с. 41-43.

30. Бажов А .Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984. — 127 с.

31. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. 174 с.

32. Васин Ф.П. О методах учета затрат на производство. // Бухгалтерский учет, 1995, №3, 28-30 с.

33. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. // Учебное пособие/ВЗФЭИ. М.: ЗАО "Финстатинформ", 1999. - 359 с.

34. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: Союзторгучет, 1936.

35. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 2-е издание. -Одесса, 1916.-392с.

36. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет и налогообложение. М-СПб, ИТД "Герда", 1999 263 с.

37. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977. - 187 с.

38. Вопросы методологии и организации внедрения нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в отраслях промышленности. Сб. научных трудов. Вып. 48. М.: ВЗФЭИ, 1987.

39. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987. 100 с.

40. Гайдар Е.Т., Кошкин В.И. Хозрасчет и развитие хозяйственной самостоятельности предприятий. М.: Экономика, 1984. — 96 с.

41. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: издательство Казанского университета, 1986. - 78 с.

42. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.: Техника управления, 1930.

43. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.-47 с.

44. Голованов A.A. Учет затрат на производство на предприятиях АПК. // Бухгалтерский учет. 1998, №7.

45. Голованов A.A. Учет затрат на производство, доходов и финансовых результатов в условиях рыночных отношений. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997, № 12, с. 27-32.

46. Гринман Г.И. Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. -М.: Статистика, 1973, 188-с.

47. Додонов A.A. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.: Экономика, 1964. - 323 с.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. -М.:. Аудит, ЮНИТИ, 1997. 165 с.

49. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-112 с.

50. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. 8-е издание. - пере-раб. - М.: Госстатиздат, 1960. - 399 с.

51. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. -М.: Финансы и статистика, 1982. — 86 с.

52. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат.//Бухгалтерский учет, 2000, №5, с. 26-29.

53. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М: Финансы, 1974. - 102 с.

54. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, №4. с. 31-33.

55. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.С. Современные тенденции развития управленческого учета. //Бухгалтерский учет, 1996, №12, с. 31-32.

56. Инструкция, утвержденная Госпланом ССЗ, СНХ СССР, Минфином СССР и ЦСЦ СССР от 23 июля 1964 г.

57. Интенсивные технологии в производстве молока, сборник / сост. А.В. Фролкин. М.: Моск. рабочий, 1988. - 158 с.

58. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие./Под ред. И.Н. Белого. Минск, Выс. школа, 1990. — 175 с.

59. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное пособие./Под ред. проф. B.JI. Белобородовой. М.: Финансы и статистика, 1989. 75 с.

60. Карпасова З.М. Калькулирование важнейший фактор повышение эффективности. // Бухгалтерский учет. - 1980. - №12. - с. 30-32.

61. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 1997. -383 с.

62. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 2000. -392 с.

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

64. Керимов В.Э. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях потребительской кооперации (теоретические аспекты). М.: МУПК, 2000. - 217 с.

65. Керимов В.Э. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях потребительской кооперации (практические аспекты). М.: МУПК, 2000. - 270 с.

66. Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник. М.: Изд.-книготорг. центр "Маркетинг", 2001. - 267 с.

67. Киперман Г.Я. Показатели и нормативы в новых условиях хозяйствования. — М.: Финансы и статистика, 1989. 150 с.

68. Киперман Г.Я. Совершенствование показателей статистики промышленности. -М.: Статистика, 1971. — 108 с.

69. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 87с.

70. Козлов М.П. Экономическое положение сельскохозяйственных товаропроизводителей России в условиях рынка. // Вопросы статистики, 2000. -№10, с. 16-18.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2000. 293 с.

72. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

73. Котлер Ф. Основы маркетинга. -М.: Прогресс, 1990. 67 с.

74. Краткий зоотехнический справочник. Сост. кандидат с.-х. наук ГН. Доброхотов. -М.: "Колос", 1975.-432 с.

75. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1984.-73 с.

76. Ламыкин И.А. Исчисление и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции. М.: Экономика, 1972. - 302 с.

77. Ларионов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. /Дисс. д.э.н./ ЛФЭИ -Л., 1980. -386 с.

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

79. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г. Управление затратами на предприятии. СПб.: СПб. и ЭА, 1996. - 73 с.

80. Левин А.Б. Основы животноводства и кормопроизводства. М.: Агропромиздат, 1987. - 189 с.

81. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990. — 58 с.

82. Левин B.C. Нормативный учет себестоимости продукции заготовительных цехов. М.: Финансы и статистика, 1991. - 173 с.

83. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. УПСАЛА: Швеция, 1994. - 75 с.

84. Лоскутов Ф.А. Основы анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987. — 158с.

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

86. Макаров В.Г. Зудилин А.П. Пути улучшения бухгалтерского учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 144 с.

87. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. 6-е издание. - М.: Финансы, 1979. - 211 с.

88. Маргулис А.Ш. Методические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. // Бухгалтерский учет, 1979. №10, с. 31-33

89. Методика учета и анализа себестоимости продукции. Под. ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 207 с.

90. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утв. Минсельхозпрод, от 04.08.96. Ж1-2-24/2068.

91. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет, 1995. №8, с. 27-29

92. Михалкевич А.П. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в племенном скотоводстве. Автореф. диссертации к.э.н. Минск, 1980. - 152 с.

93. Молочный подкомплекс Франции. // Экономика сельского хозяйства России. 1995 - №12 - с. 31-34.

94. Моссаковский В.Б. Классификация и обоснование состава расходов на производство. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1993, №4 - с. 12-15.

95. Мюллендорф Р., Корренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО "ФБК-ПРЕСС, 1996. - 129 с.

96. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1994. 86 с.

97. Надальяк Е.А., Агафонов В.И. Возрастные особенности питания крупного рогатого скота. М.: ВНИИТЭИ агропром, 1988. - 41 с.

98. Наринский A.C. Учет и анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции в годы НэПа и 1 пятилетки. // Бухгалтерский учет. 1993, №1, с. 38-40.

99. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994. - 491 с.

100. Николаева O.E. , Шишкова Г.В. Управленческий учет. Учебное пособие. М., УРСС, 1997. - 216 с.

101. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993. - 116 с.

102. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика - Пресс, 1997. - 141 с.

103. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. // Экономика и жизнь. 1996. - 23 с.

104. Новые способы повышения продуктивности сельскохозяйственных животных. Межвузов, сб. науч. трудов. / Ред. С.А. Лапшин и др. Саранск. Изд-во Мордов. Университета, 1992, 161 с.

105. Нормативный учет: Передовой опыт. Сборник./Под ред. В.Ф. Палия. -М.: Финансы и статистика, 1987. 109 с.

106. Овсийчук М.Ф., Скачко Г.А. Бухгалтерский учет в акционерных обществах, товариществах по производству сельскохозяйственной продукции. : Практическое пособие. М.: Аудит, фирма «Совет», 1992. - 238 с.

107. Овчаренко Е. Обмен энергии у высокопродуктивных коров. -М.: 1975.-245 с.

108. Олохтонова Э.А., Тулегенов Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988. -73 с

109. Осипенкова О.П. Управленческий учет. М.:Совет, 2002. - 253 с.

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

111. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000, №17, с. 28-31.

112. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 85 с.

113. Перова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 198- 175с.

114. Пирожкова H.A. Проблемы ценообразования и учета затрат. //Бухгалтерский учет, 195, №1, с. 18-24.

115. Писарев Д.В. Основы сельскохозяйственной калькуляции совхозов. -М.: Союзоргучет, 1933. 133 с.

116. Полянцев Н.И. Воспроизводство в промышленном животноводстве. М.: Росагропромиздат, 1990. - 238 с.

117. Практический бухгалтерский учет: Переход на международные стандарты. Под ред. Л.П. Токаревой, H.H. Репина. — М.: Сов. МП «Община», 1992.-64 с.

118. Принципы инвестирования. М.: СП «Crocus inter», 1992. - 36 с.

119. Проект положения. // АПК Экономика управления. 1996 - №7. с. 34-37.

120. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы и статистика, 1981. 103 с.

121. Радостовец В.Г. Проблемы бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий. Автореферат дисс. д.э.н. М.: 1970. - 243 с.

122. Рафикова Н. Об анализе себестоимости сельскохозяйственной продукции. // Экономист. 1996. - №5. - с. 92-94.

123. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996. 218 с.

124. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. М. Финансы и статистика, 2000. - 117 с.

125. Саблук П.Т., Коваленко Ю.С. Управление затратами сельскохозяйственных предприятий в условиях рынка. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1994, №5. - с. 11-15.

126. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

127. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственной предприятий. М.: Финансы и статистика, 1991. -303 с.

128. Совершенствование учета и экономического анализа в системе управления общественным производством: сб. статей./Морд. Гос. Университет; [Ред. В.В. Давыдова и др.] Саранск: МГУ, 1987. с. 135.

129. Соколов Я.В. Значимость — важнейшая категория бухгалтерского учта. // Бухгалтерский учет. 1996, №3, с. 7-12.

130. Сопко В.В. Издержки производств и себестоимости продукции в пищевой промышленности. Киев: Техника, 1976. - 184 с.

131. Стоцкий В.И. Основы калькулирования экономического анализа себестоимости. М.: Соцэкгиз, 1943. — 479 с.

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

133. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние. // Бухгалтерский учет, 1996 №1, 1997 №2, с. 36-39.

134. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах членах СЭВ. - Калинин: КГУ, 1975. - 122 с.

135. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. 2002, №6. с. 50-54.

136. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 153 с.

137. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. — М.: Финансы и статистика, 1994. 134 с.

138. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2002, т. 2 ч.2-350с.

139. Тяпкин Н.П. Методы расчета нормативных затрат на производство сельскохозяйственной продукции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999, №4, с. 6-14.

140. Управленческий учет. /Под рд. В. Палия и Р. Вандер Виля. М.: Инфра-М, 1997. - 193 с.

141. Управленческий учет. Учебное пособие. /Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 1999. - 204 с. Управление АПК в условиях перехода к рыночной экономике. Сб. науч. трудов./Под ред. А.Ф. Полякова и др. Саранск: изд-во Морд. Ун-та, 1996, - 152 с.

142. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. / Пер . с англ. М.: Аудит, 1994. - 201 с.

143. Холт Р. Основы финансового менеджмента. / Пер. с англ. М.: Дело, 1993.-79 с.

144. Хорнген Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Под ре. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 411 с.

145. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. - 73 с.

146. Шатохина JÏ.A. Методика распределения затрат между объектами калькуляции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 1998, №7, с. 40-43.

147. Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. Управленческий учет. М.: ИДФБК, Пресс, 1999. - 343 с.

148. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИН-ФРА-М, 1995.-275 с.

149. Шим Дж., Сигел Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 396 с.

150. Широбоков В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998, №7, с.24-28.

151. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 146 с.

152. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. 63 с.

153. Энтони Р. Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 260 с.

154. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производст-ва.//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1991, №3, с.58-60.

155. Яругова А. Управленческий учет: опыт развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991. 273 с.