Вопросы учета издержек производства на промышленных предприятиях США

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Горник, Роза Григорьевна  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Горник, Роза Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

180

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Горник, Роза Григорьевна

ВВБЩЕНИЕ.

ГЛАВА I. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА В США

1.1. Классовая сущность и цели капиталистического учета

1.2. Производственный учет и контроль в информационной системе управления капиталистическим предприятием.

Выводы.

ГЛАВА 2. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА НА

ПРОМЫШЛЕННЫХ предприятиях США.

2.1. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

2.2. Система "Стандарт-Кост" и особенности ее развития в современных условиях

2.2.1. Общая характеристика системы.

2.2.2. Использование экономию-математических методов в системе "Стандарт-Кост".

2.2.3. Некоторые вопросы учетно-аналитической обработки информации об отклонениях от стандартов затрат.

2.3. Учет и калькулирование себестоимости продукции по системе "Директ-Кост".

JLs4. Новое в действующей практике учета издержек и прибыли под влиянием инфляции.

Выводы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Вопросы учета издержек производства на промышленных предприятиях США"

Наша страна успешно трудится над выполнением решении ХХУ1 съезда КПСС, наметившего широкую программу по всестороннему подъему народного хозяйства, реализация которой будет способствовать дальнейшему повышению благосостояния народа.

Осуществление курса на выполнение главной задачи XI пятилетки связано с дальнейшим развитием организационной структуры и методов управления общественным производством. Улучшение управления народным хозяйством с учетом возрастающих масштабов производства, усложняющихся экономических связей, требований научно-технической революции в целях максимального использования возможностей и преимуществ экономики зрелого социализма является одной из основных задач на текущую пятилетку [20, с.197[ . Выполнение этой задачи, как отмечалось на июньском (1983 г.) Пленуме Центрального Комитета КПСС, связано с повышением эффективности всего общественного производства, с поиском путей, ведущих к наилучшему конечному народнохозяйственному результату при наименьших затратах (25,с.40).

Повышение эффективности производства требует совершенствования учета и усиления контроля хозяйственной деятельности предприятий и объединений. Бухгалтерский учет как средство отражения объективных процессов развития различных уровней общественного производства обеспечивает необходимой и достоверной информацией органы управления.

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на I98I-I985 гг. и на период до 1990 г. обращено особое внимание на необходимость повышения качества и оперативности учета, совершенствования учетной документации и отчетности во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям уцравления с эффективным использованием электронно-вычислительной техники [20, с.200] . Решению этих вопросов будет способствовать исследование практики организации бухгалтерского учета не только в СССР, но и в других странах, в том числе капиталистических.

К изучению опыта в области учета на капиталистических предприятиях следует подходить с двух позиций: во-первых, социальной, - с целью раскрытия классовой сущности учета, цриемов фальсификации и искажения учетных данных; во-вторых, для определения наиболее рациональных методов с исследованием возможностей последующего применения их на социалистических предприятиях. 0 необходимости изучения зарубежного опыта неоднократно высказывался В.И. Ленин. Он писал: "Крупнейший капитализм создал такие системы организации труда, которые цри условии эксплуатации масс населения были злейшей формой порабощения и выжимания добавочного количества труда, силы, крови и нервов меньшинством имущих классов из трудящихся, но которые в то же самое время являются последним словом научной организации производства, которые должны быть переняты социалистической Советской республикой, которые должны быть переработаны ею в интересах осуществления нашего учета и контроля над производством, с одной стороны, а затем - повышения цроизводительности труда, с другой стороны" [~14, с.1403 .

Значительный вклад в разработку рассматриваемой проблемы внесли исследования советских ученых Вейщана Н.Р., Мухина А.Ф., Нарибаева К.Н., Сатубалдина С.С., Стукова С.А., Чумаченко Н.Г. и других экономистов.

Важное значение для исследуемых нами проблем имеют труды проф. Н.Р.Вейщана, в которых подробно излагается содержание актива и пассива баланса капиталистических предцриятий, рассматриваются и анализируются балансы различных компаний США и других стран, показываются приемы искажения балансовых показателей»

Большой вклад в изучение цроблемы организации бухгалтерского учета в США внес проф. А.Ф.Мухин. В его работах показаны основные принципы организации бухгалтерского учета в США (организация и обязанности учетного аппарата промышленных монополий США, система "регламентации" учета), методы и техника бухгалтерского учета в США (учетный цикл, учетные регистры и план счетов, цри-меняемые на промышленных предприятиях), вопросы учета основных средств, материально-производственных запасов, заработной платы, накладных расходов, методы калькуляции себестоимости, понятие и сущность системы "Стандарт-Кост" [б?] •

В работе проф. Нарибаева К.Н. рассматривались вопросы, связанные с организационными особенностями учета в США, подготовкой учетных кадров и повышением их квалификации, теоретическими аспектами учета в условиях использования ЭВМ |б9) .

Монография проф. Сатубалдина С.С. посвящена исследованию сущности издержек производства, классификации производственных затрат, методам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. При этом основное внимание уделено системе учета с црименением сметной калькуляции, системам стандартной себестоимости и директ-косту.

Вопросы учета и контроля издержек производства на капиталистических предприятиях рассматривались также в трудах Стукова С.А. В его работах исследуются вопросы организации учета себестоимости не только на промышленных предприятиях США, но и других капиталистических стран (Япония, ФРГ, Англия, Франция и Италия) , рассматривается классификация издержек и учета материалов, заработной платы, косвенных расходов, незавершенного цроизводства, а также сводного учета затрат на производство [84, 85] .

Большой вклад в изучение различных аспектов учета и анализа в промышленном производстве США внес Н.Г.Чумаченко. В его монографиях показывается изменение в учете производственных затрат после второй мировой войны, определяется состав себестоимости продукции, раскрываются системы "Стандарт-Кост" и "Директ-Кост", организация учета по центрам затрат и центрам ответственности, использование математических, статистических и графических методов в экономическом анализе на промышленных предприятиях США Г90, 91].

Однако некоторые вопросы производственного учета и анализа еще недостаточно отражены в научной литературе, В последние годы происходят существенные изменения в капиталистическом учете в связи с влиянием инфляционных процессов, усилением вмешательства государства в частнопредпринимательскую деятельность монополий с целью извлечения дополнительных источников милитаризации экономики, повышения эксплуатации трудящихся. Эти моменты в методологии и организации учета требуют дальнейших исследований. Практически не показана роль учета в управленческих информационных системах капиталистических фирм, недостаточно изучены экономико-математические методы факторного анализа отклонений от норм затрат и т.д.

В учетной теории и практике в США за последние годы много внимания уделяется, в частности, вопросам учета отклонений от , стандартов затрат с использованием математических и графических методов, которые повышают достоверность и наглядность аналитических расчетов, усиливают контрольные функции учета. Критическое изучение американского опыта в этой части будет способствовать оперативному выявлению и совершенствованию текущего учета отклонений от норм затрат и улучшению использования полученной информации в управлении производством.

Представляет интерес в научном и практическом отношении система учета и калькулирования себестоимости по переменным издержкам, получившая в последние годы широкое расцространение во многих капиталистических странах. Ее элементы используются также и в некоторых социалистических странах.

Требуют дальнейшего изучения характерные особенности, присущие учету, применяемому на промышленных предприятиях США, в частности: интенсивное развитие уцравленческих информационных систем, оказывающих влияние на методологию и организацию учета; цриспособленность учета к нуждам управления; интеграция учета и экономического анализа.

Выбор темы диссертации обусловлен актуальностью вопросов учета затрат на производство и необходимостью совершенствования его теории и практики на советских предприятиях с учетом опыта промышленных фирм США в этой области.

Целью диссертационной работы является изучение вопросов производственного учета в промышленных фирмах США с тем, чтобы на основе его критического анализа дать рекомендации по совершенствованию нормативного учета затрат на производство на советских предприятиях в соответствии с современными требованиями управления производством. В связи с этим в диссертации поставлены следующие задачи: определить характерные особенности, присущие производственному учету, применяемому в современных условиях на промышленных предприятиях США; выявить возможности использования технических приемов и методов системы "Стандарт-Кост" и мДщ>ект-Кост" для совершенствования нормативного учета затрат на производство на предцрия-тиях нашей страны; разработать рекомендации по повышению оперативности и аналитичности экономической информации, улучшению учета и анализа отклонений от норм материальных и трудовых затрат.

Основные задачи исследования предопределили структуру работы, которая состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В диссертации показываются классовая сущность и задачи капиталистического учета, приемы искажения отчетных данных, применяемые на современном этапе развития, характеризуются особенности учета и контроля в информационной системе уцравления цредцриятием (глава I), рассматриваются методы учета затрат на производство"и направления их классификации, исследуется современное состояние учета затрат на производство в системах "Стандарт-Кост" и "Директ-Кост" и изменение действующей практики учета издержек и прибыли под влиянием инфляции (глава 2).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Горник, Роза Григорьевна

Основные выводы по организации учета производственных затрат в промышленных фирмах США и цредложения по совершенствованию учета затрат на производство на предприятиях нашей страны, выдвинутые в диссертации, будут способствовать, по мнению автора, повышению оперативности и аналитичности учета затрат в условиях нормативного метода, обеспечению достоверности и наглядности учетной информации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выполнение решений ХОТ съезда КПСС в значительной степени зависит от усиления воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности цроизводства, дальнейшего совершенствования управления производством. Последнее немыслимо без последовательного улучшения бухгалтерского учета, как средства отражения объективных процессов развития различных уровней общественного производства.

Для решения вопросов повышения оперативности и аналитичности учета, совершенствования учетной информации применительно к современным требованиям управления и улучшения нормативного метода учета затрат на предприятиях (объединениях) нашей страны в диссертации исследован опыт организации учета издержек цроизводства в промышленных фирмах США,

Учет на промышленных предприятиях США автор рассматривает с двух позиций. Во-первых, социальной, показывая его классовую сущность, во-вторых, с точки зрения использования некоторых рациональных приемов в теории и практике учета на предприятиях нашей страны.

Капиталистический учет носит ярко выраженный классовый характер, служит достижению основной цели капитализма - получению максимальной прибыли посредством усиления эксплуатации рабочих. Отличительной чертой капиталистического учета от социалистического является пестрота в оценке хозяйственных средств, невозможность сравнения результатов деятельности по фирмам и получения сводных отчетов в масштабах государства. Цель капиталистического учета двоякая, С одной стороны, он способствует извлечению огромных прибылей монополиями, С другой - полученная прибыль укрывается от налогообложения при "помощи различных приемов. Наибольшие возможности для сощштия прибылей и вуалирования отчетных данных открываются в условиях инфляции. Важным источником утаивания прибыли являются резервы фирмы, созданные под видом защиты от инфляции. Буржуазные специалисты прибегают к необоснованным группировкам средств и источников их образования, объединению разных по экономическому содержанию статей баланса в одну, а также цроизвольной оценке и переоценке статей основного и оборотного капитала.

Методология, цели и задачи капиталистического учета в целом нецриемлемы для практики социалистического хозяйствования. Вместе с тем, некоторые технические приемы, связанные с использованием экономико-математических методов и ЭШ в учете и анализе издержек производства, могут быть переработаны применительно к деятельности советских предприятий.

Исследование вопросов организации учета издержек производства на промышленных предприятиях США позволяет сделать следующие выводы и предложения:

I. Производственный учёт в промышленных фирмах (Ж ориентирован на формирование информации для принятия управленческих решений. На крупных промышленных предприятиях действуют управленческие информационные системы, составными частями которых являются: информация; технические средства записи, передачи, обработки, хранения, поиска и выдачи информации; система управления информацией. Для советских специалистов анализ функционирования управленческих информационных систем представляет определенный интерес. Изучение организационно-технических сторон опыта внедрения УИС на предприятиях США должно послужить улучшению процесса создания АСУП.

2. В работе показаны характерные особенности производственного учета на промышленных предприятиях США.

Производственный учет организован в соответствии с потребностями управления и снабжает все уровни управления информацией обратной связи, используемой для принятия обоснованных управленческих решений.

В учете и анализе используются экономико-математические методы, которые могут применяться для оперативного выявления отклонений от норм затрат, что будет способствовать совершенствованию нормативного учета затрат на производство на советских предприятиях, имеющих все возможности для использования этих методов в решении учетно-аналитических задач;

Применяемому на промышленных предприятиях США учету присуща интеграция его с экономическим анализом. Изучение этой проблемы Представляет интерес для деятельности советских предприятий. Автоматизированная форма производственного учета должна базироваться на принципе интеграции учета и экономического анализа. Последняя необходима потому, что учетная информация зачастую сама по себе не может служить базой для принятия обоснованных управленческих решений. Поэтому она нуждается в обязательной аналитической обработке.

Целесообразность интеграции учета и экономического анализа определяется, на наш взгляд, следующими требованиями: необходимостью представления информации в виде, наиболее пригодном для принятия управленческих решений; повышения оперативности принятия управленческих решений с целью своевременного устранения обнаруженных неблагоприятных отклонений от заданных параметров Производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий и объединений; потребностью осуществления управления по отклонениям с тем, чтобы субъект управления имел возможность реагировать не только на явные (синтетические), но и скрытые (аналитические, факторные) отклонения от заданных параметров производственно-хозяйственной деятельности промышленных цредцриятий и объединений; стремлением автоматизировать принятие стандартных управленческих решений, направленных на оперативное регулирование производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий и объединений; необходимостью точно и объективно определять результаты внутрихозяйственного расчета, В диссертации рассмотрено пять вариантов интеграции учета и экономического анализа, предполагающие обработку информации на ЭВМ, которые различаются характером и степенью интеграционного процесса.

Производственный учет тесно связан с внутрихозяйственным контролем. Американские специалисты работают над цроблемой создания системы опережающего контроля за затратами, которая концентрирует внимание на входных данных системы. Информация необхо-ходимаядля контроля, по их мнению, должна ориентироваться на будущее.

4. Исследование показало, что все используемые методы и системы учета на промышленных предприятиях США классифицируются по четырем направлениям: а) объектам учета производственных затрат (позаказный, попроцессный и комбинированный методы); б) оперативности контроля за затратами (учет прошлых затрат и система "Стандарт-Кост"); в) полноте включения цроизводственных затрат в себестоимость продукции (система учета полных затрат и "Директ-Кост"); влиянию на затраты изменения цен (система учета на базе общего уровня цен и система учета по текущей стоимости).

При позаказном методе учета затрат на производство объектом учета и калькулирования являются работы, выполненные по контракту, договору или заказу, не связанные с завершением календарного периода. Этот метод характеризуется несовпадением учетного цикла с календарным периодом, дискретностью производственного учета внутри отчетного периода и определением остатков незавершенного производства путем суммирования затрат по незаконченным производством работам.

Объектом учета и калькулирования в попроцессном методе являются выпущенная за месяц продукция, выполненные работы и оказанные услуги. Этому методу присуще совпадение учетного цикла с календарным периодом, непрерывный характер производственного процесса, необходимость специальных расчетов для определения остатков незавершенного производства на конец месяца.

Комбинированный метод является сочетанием позаказного и по-процессного методов. Он применяется в автомобилестроении, металлообработке, авиационной промышленности.

5. Как показали исследования, в условиях применения системы "Стандарт-Кост" основное внимание акцентируется на учете и анализе отклонений от стандартов затрат. Для этого используется широкий диапазон математических и графических приемов и методов, представляющих интерес для советских специалистов в части совершенствования нормативного учета затрат на производство.

Для повышения оперативности принятия управленческих решений в диссертации предложена детализированная классификация отклонений от норм затрат по следующим признакам: характеру воздействия на систему (благоприятные и неблагоприятные); степени воздействия на систему (требующие и не требующие вмешательства субъекта управления); экономической целесообразности устранения причин отклонений (подлежащие и не подлежащие устранению); возможности устранения отклонений (контролируемые и неконтролируемые); степени детализации (свернутые и факторные отклонения); причинам возникновения (отклонения, зависящие и независящие от качества работы промышленного предприятия); виновникам; способу обнаружения (отклонения, выявленные методами документации, учета и рас-щюя по партиям, предварительных расчетов по фактической рецептуре, последующих расчетов с использованием данных инвентаризаций) ; времени обнаружения или отношению к хозяйственной операции (отклонения, выявленные в предварительном, текущем и последующем порядке по отношению к хозяйственной операции); сложности возникающей проблемы (отклонения, образовавшиеся в результате создания стандартной ситуации и отклонения, возникшие в результате сложной и непредусмотренной ситуации); характеру поведения (стабильные и нестабильные отклонения); полноте выявления и оформления (документированные и недокументированные).

Разработанная классификация необходима для совершенствования управления по отклонениям, улучшения нормативного учета затрат на производство, решения проблемы фильтрации информации об отклонениях от заданных параметров производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий и объединений, решения проблемы коммуникации информации об отклонениях, оперативного анализа материальных и трудовых затрат.

6. На основе изучения экономико-математических методов, используемых для расчета отклонений на американских предприятиях, разработана методика учета и анализа отклонений по материальным и трудовым затратам применительно к советским предприятиям. Методика приемлема для предприятий, где материальные и трудовые затраты составляют значительный удельный вес в себестоимости продукции.

Автором составлена стандартная программа, позволяющая осуществлять расчет отклонений от норм материальных и трудовых затрат по факторам образования на мини-ЭШ СМ-4.

Для расчета влияния отдельных факторов на материальные и трудовые затраты рекомендуются графические методы, необходимость использования которых определяется требованием представлять информацию в виде, наиболее цригодном для принятия управленческих решений. При этом за основу взят принцип графической интерпретации математических закономерностей, применяемый на американских предприятиях для расчета отклонений.

Достоинством указанных методов является не только графическая интерпретация различных процессов и более наглядное изображение результатов аналитических расчетов, но и осуществление непосредственных аналитических расчетов, цри помощи которых можно получить необходимые для управления результаты.

Графические методы способствуют повышению оперативности учета и анализа отклонений от норм и преимущество их применения становится особенно, очевидным в условиях вывода информации из ЭШ на экран дисплея.

7. На основе критического изучения проблемы двух- и трех-факторного анализа отклонений от стандартов затрат предложена методика расчета влияния факторов на величину отклонений применительно к советским предприятиям. Двухфакторный анализ предполагает влияние двух факторов (норм и цен) на результативный показатель. Трехфакторный анализ включает определение влияния на сумму затрат так называемых чистых отклонений (норм и цен) и совместного отклонения, включающего влияние как фактора норм, так и фактора цен.

Существуют несколько вариантов влияния факторов на результативный показатель. Они неоднозначны и для каждого варианта должна быть использована своя формула расчета. Проблема совместного влияния факторов существует в том случае, если факторы влияют на результативный показатель неоднозначно. В случае, если факторы влияют в противоположных направлениях: один - в сторону увеличения результативного показателя, другой - в сторону его уменьшения, они не могут оказывать совместного воздействия. Правильное решение цроблемы расчленения суммы совместного влияния факторов на результативный показатель цриводит к повышению точности и достоверности информации, поступающей субъекту управления для принятия решений. Это необходимо для определения результатов внутрихозяйственного расчета и уточнения степени ответственности подразделений предприятия (объединения) за неблагоприятные отклонения от установленных норм затрат.

8. К числу основных систем, применяемых на промышленных предприятиях США относится система "Директ-Кост". Отправным моментом ее является деление всех затрат на постоянные и переменные. Система "Директ-Кост" представляет интерес для нашей практики организации производственного учета в части деления издержек на затраты определенного периода, величина которых зависит от продолжительности периода и затраты на изделия, размер которых изменяется цропорционально количеству выпущенной продукции. Такие затраты рассматриваются как переменные расходы. Постоянные издержки исключаются из затрат на изделия и представляют собой расходы периода, в котором они произведены. Эта система облегчает ведение учета по центрам ответственности, улучшает внутреннюю отчетность предприятия, основанную на делении расходов на постоянные и переменные, что помогает в последующем управлении предприятием. Система "Директ-Кост" применяется для определения доли каждого изделия в общей сумме прибыли, установления цен, по которым продукция реализуется, для осуществления контроля за переменными расходами, выявления изделий с наивысшей рентабельностью. Такая система учета и калькулирования издержек Производства позволяет повысить степень оперативности контроля за затратами. Появляются дополнительные возможности и для большей детализации и локализации слагаемых издержек по видам продукции.

9. В ходе исследования автор пришел к выводу, что на организацию учета в США на современном этапе оказывают влияние инфляционные процессы, подрывающие устои экономического и политического господства капитализма. В то же время они способствуют утаиванию огромных прибылей монополиями.

В условиях инфляции большое значение имеет проблема оценки основного и оборотного капитала. В диссертации анализируются различные варианты оценки запасов, применяемые на промышленных предприятиях США. Важной проблемой, волнующей американских специалистов, является проблема оценки основного капитала и начисленияамортизации в условиях инфляции. Амортизация начисляется на основе восстановительной, а не первоначальной стоимости. В условиях постоянного повышения цен стали широко применяться методы ускоренной амортизации, поскольку последние позволяют быстрее обновлять основной капитал, перевооружать производство, способствуют быстрому возврату авансируемого капитала.

Для решения проблемы оценки основного и оборотного капитала возникает необходимость организации учетаотражающего колебания цен на рынке, представленного несколькими системами. Основными являются система учета на базе общего уровня цен и система учета по текущей стоимости. Система учета на базе общего уровня цен является модификацией традиционного учета, приспособленного к резким колебаниям цен на рынке. Главная цель системы состоит в переводе денежных знаков, обладающих неодинаковой покупательной способностью в разные периоды времени в деньги общей покупательной способности. Для этого используются соответствующие формулы пересчета.

Система учета по текущей стоимости использует частные индексы цен. Пересчету подвергаются следующие статьи баланса: основной капитал, амортизация и материально-цроизводственные запасы.

Системы учета в условиях инфляции не способны решить проблемы, возникающие в результате колебания цен на рынке, основная цель их состоит в утаивании истинных размеров получаемых прибылей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Горник, Роза Григорьевна, 1984 год

1. Маркс К. Капитал. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд.,т.23. 900 с.

2. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд.,т.24. 643 с.

3. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд.,т.25, ч.1. 542 с.

4. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энегльс Ф. Соч., 2-е изд.,т.25, ч.2. 548 с.

5. Маркс К. Капитал. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд.,т.26, ч.З. 666 с.

6. Маркс К. К критике политической экономии. Предисловие.

7. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.13. 770 с.

8. Ленин В.И. Развитие капитализма в России. Полн.собр.соч.,т.З. I - 609 с.

9. Ленин В.И. "Научная" система выжимания пота. Полн. собр.соч., т.23, с.18-19.

10. Ленин В.И. Система Тейлора порабощение человека.машиной. -Полн.собр.соч., т.24, с.369-371.

11. Ленин В.И. Империализм как высшая стадия капитализма.

12. Полн.собр.соч., т.27, с.299-426.

13. Ленин В.И. Как прячут црибыли господа капиталисты (к вопросуо контроле). Полн.собр.соч., т.32, с.393-394.

14. Ленин В.И. Грозящая катастрофа и как с ней бороться. Полн.собр.соч., т.34, с.151-199.

15. Ленин В.И. Как организовать соревнование? Полн.собр.соч.,т.35, с.195-205.

16. Ленин В.И. Первоначальный вариант статьи "Очередные задачисоветской власти". Полн.собр.соч., т.36, с.127-164.

17. Ленин В.И. Очередные задачи советской власти. Полн.собр.соч., т.36, с.165 208.

18. Ленин В.И. Главная задача наших дней. Полн.собр.соч., т.36,с.78-82.

19. Ленин В.И. Проект постановления об использовании государственного контроля. Полн.собр.соч., т.37, с.339.

20. Ленин В.И. Замечания к тезисам ВСВХ "О хозяйственной политике". Полн.собр.соч., т.44, с.477-481.

21. Программа КПСС ГЛ.: Политиздат, 1968. - 144 с.

22. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981. - 223 с.

23. Конституция (Основной закон) Союза Советских Социалистических

24. Республик. М.: Политиздат, 1979. - 62 с.

25. Андропов Ю.В. Учение Карла Маркса и некоторые вопросы социалистического строительства в СССР. Избранные речи и статьи. - 2-е изд. М.: Политиздат, 1983, с.231-250.

26. Об усилении работы по экономии и рациональному использованиюсырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. Коммунист, 1981, № 10, с.7-16.

27. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня1983 г. М.: Политиздат, 1983. - 80 с.

28. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 22 ноября1982 г. М.: Политиздат, 1983. - 30 с.

29. Основные положения по планированию, учету и калькулированиюсебестоимости продукции на промышленных предприятиях. -М.: Прейскурантиздат, 1970. 127 с.

30. О мероприятиях по совершенствованию и широкому распространению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Письмо Министерства финансов СССР от 24 октября 1977 г.

31. Положение о бухгалтерских счетах и балансах: Постановление

32. Совета Министров СССР от 29 июня 1979 г. Бухгалтерский учет, 1979, В. 10, с.27-36.

33. О мерах по совершенствованию в 1980 г. бухгалтерского учетаи его механизации на предприятиях и в хозяйственных организациях. Письмо Министерства финансов СССР № 678 от 19 декабря 1979 г. Бухгалтерский учет, 1980, £ 5, с.48-49.

34. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности.

35. Теория, практика и перспективы развития. Монография. -М.: Финансы и статистика, 1983. 224 с.

36. Бабаева З.Д. Вопросы совершенствования организации учета затрат на цроизводство в объединениях. Бухгалтерский учет,1976, £ 5, с.26-29. '

37. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.

38. М.: Финансы и статистика, 1981. 262 с.

39. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1982. - 352 с.

40. Бородкин А.С. Интегрирование хозяйственного учета в управлении предприятием. Бухгалтерский учет, 1975, J£6,с. 17-23.

41. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство.

42. М.: Финансы и статистика, 1982. 64 с.

43. Бухгалтерский учет и анализ в системе экономической кибернетики. (Межвузовский сборник научных трудов). Л.: 1980. - 149 с.

44. Бухгалтерский учет (под ред. Безруких П.С.). М.: Финансы истатистика, 1982. 456 с.

45. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве: Учебное пособие (П.П.Новиченко, Ф.П.Васин, И.М. Рендухов и др.) Под ред. П.П.Новиченко. М.: Финансы и статистика, 1983. 360 с.

46. Бюллетень иностранной коммерческой информации. 1980, 29 июля,89, с.2.

47. Василиу Н.Х. Проблемы анализа и контроля деятельности капиталистических предприятий. Автореферат на соискание степени к.э.н. М.: 1976.

48. Вейцман Н.Р. Балансы капиталистических предприятий и их анализ. М.: Внешнеторгиздат, 1962. - 188 с.

49. Гильде Э.К. Учет затрат и калькульрование себестоимости вусловиях автоматизации производства. Бухгалтерский учет, 1979, JS I, с.53-57.

50. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы,1976. 152 с.

51. Грамп Е.А. Проблемы контроля издержек производства в промышленности США. Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М.: 1972. - 21 с.

52. Злобина Т.Е. Учет и анализ финансовой деятельности промышленных фирм развитых капиталистических стран (на примере Японии и США). Автореферат на соискание учёной степени к.э.н. М.: 1980. - 25 с.

53. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. Ордена Дружбы народов Университет Дружбы народов им. Патриса Лумумбы. М.: 1976. - 128 с.

54. Жебрак М.Х. Корреспонденция счетов при нормативном методе.

55. М.: Союзоргучет, 1934. 27 с.

56. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 176 с.

57. Изотов К.Д. Обработка учетной информации в США. М.: Финансы, 1968. 191 с.

58. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства в производственных объединениях и на предприятиях (в условиях нового механизма хозяйствования) . Калининский государственный университет, 1961. -87 с.

59. Информационные системы в управлении производством. М.:1. Прогресс, 1973. 351 с.

60. Казакевич В.П. Бухгалтерский учет в капиталистических странах. Университет Дружбы народов им. Патриса Лумумбы. -М.: 1966. 74 с.

61. Кант ер Д. Управленческие информационные системы. М.: Радиои связь, 1982. 208 с.

62. Карбышев А.Д. Нормативный учет как важное средство контроляв системе управления цредцриятием. Международный симпозиум на тему: "Бухгалтерский учет в системе экономической информации", август-сентябрь, 1972, Свиштов, НРБ. -с.1-12.

63. Карбышев А.Д. Управленческие информационные системы в США.

64. Бухгалтерский учет, 1979, № 9, с.48-51.

65. Карбышев А.Д. Актуальные цроблемы теории учета в условиях

66. АСУ. Текст лекций по курсу "Теория бухгалтерского учета". М., 1981. 84 с.

67. Кац М.И. К вопросу о влиянии отдельных факторов на результаты хозяйственной деятельности. Научные записки Харьковского института Советской торговли. Вып. 16 У (У1), 1954, с.99-110.

68. Кунц Г,, О'Дониел С. Управление: системный и ситуационныйанализ управленческих функций. М.: Прогресс, 1981, т.2. - 512 с.

69. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981.184 с.

70. Лузин А.Л., Чангли Д.Ф., Новгородцева В.А., Боровикова В.И.

71. Оперативный анализ на основе использования матричных моделей. Бухгалтерский учет, 1982, № 9, с.24-26.

72. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979. - 414 с.

73. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросыпроизводственного учета и калькулирования. Бухгалтерский учет, 1979, № 10, с.17-26.

74. Мохов Е.П. Отчетность капиталистических предцриятий как источник экономического анализа. Автореферат дисс. на соискание ученой степени к.э.н. М., 1972. - 26 с.

75. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.:1. Финансы, 1965. 276 с.

76. Мацкевичюс И.С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ. М.: Финансы, 1977. - 112 с.

77. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.:1. Финансы, 1979. 152 с.

78. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

79. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство впромышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144с.

80. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости в системе управления промышленным предприятием. Диссертация на соискание ученой степени д.э.н. М., 1974.

81. Оливер У. Уайт. Управление производством и материальными запасами в век ЭВМ. Пер. с англ. М.: Прогресс, 1978. -304 с.

82. Палий В.Ф., Соколов Л.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

83. Пушкин Ю.Г. Использование электронно-вычислительной техникив уцравлении цроизводством за рубежом. Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 1976. - 19 с.

84. Применение математических методов в экономических исследованиях. Под ред. Бажана Л.И. Киев: Институт кибернетики, 1980. - 102 с.

85. Применение экономико-математических методов в народном хозяйстве. Под ред. Степаненко К.Д. Фрунзе: ИЛИМ, 1980. -239 с.

86. Проблемы экономической статистики и учета в зарубежных странах (сборник научных трудов). Отв. ред. проф. Мухин А.Ф. М., 1974. - 359 с.

87. Рашитов P.O. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

88. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности

89. США. М.: Финансы, 1980. - 144 с.

90. Современные особенности управления капиталистическим производством. Сборник научных трудов ордена Трудового Красного Знамени Института мировой экономики и международных отношений. М., 1982. 182 с.

91. Современные тенденции развития американской экономики. Сборник научных трудов. Институт мировой экономики и международных отношений. М., 1981.

92. Стуков С.А. Учет и контроль издержек цроизводства на капиталистических промышленных предприятиях. Калининский гос. университет, 1978. - 83 с.

93. Стуков С.А. Учет и анализ себестоимости промышленной продукции в европейских странах членах СЭВ (спецкурс). -Калинин: КРУ, 1975.

94. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости.

95. Калининский гос.университет, 1980. 87 с.

96. Учет в капиталистических странах. Учебное пособие под ред.проф. Мухина А.Ф. Московский гос. институт международных отношений. М., 1981. - 108 с.

97. Учет себестоимости в управлении производством. М.: Финансы,1978. 126 с.

98. Учет производства и калькуляция в промышленности США. Пер. сангл. Шилова B.C. (под ред. Маргулиса А.Ш.). М.: Финансы, 1966. - 240 с.'

99. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимостипродукции. М.: Финансы, 1965. - 124 с.

100. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.- М.: Финансы, 1971. 237 с.

101. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа вуправлении производством США.-М.: Статистика,1973.-162с.

102. Шеремет А.Д. Экономический анализ хозяйственной деятельности1. М.: Экономика, 1979.

103. Шеремет А.Д. Экономический анализ (теория, история, современное состояние, перспективы) Ш,: Финансы, 1976. - 264 с.

104. Шольц-Р. Бухгалтерский учет в Венгерской Народной Республике. М.: Финансы, 1974.

105. Щербинина Ю.Д., Савинов Ю.А. Средства математического обеспечения ЭВМ: проблемы развития. США: Экономика, политика, идеология, 1983, № 8, с.98-107.

106. Юрин Д.В. Совершенствование обработки информации в управлении. М.: Экономика, 1981. - 160 с.

107. Эпштейн С.И. Большой бизнес и "двойная" бухгалтерия. США:

108. Экономика, политика, идеология, 1982, № 12, с.74-81.

109. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Нормативный метод учета в управлении машиностроительным предприятием. М.: Машиностроение, 1983. - 93 с.

110. Югенбург С.М. Индексный метод в советской статистике. М.:

111. Эпштейн С.И. Большой бизнес и "двойная" бухгалтерия. США: Экономика, политика, идеология, 1982, 1 12, с.74-81,

112. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Нормативный метод учёта в управлении машиностроительными предприятиями. М.: Машиностроение, 1983. - 93 с.99\* Югенбург С.М. Индексный метод в советской статистике. М.: Госфиниздат, 1958, - с.100-117.

113. Abel Е. The role of costs and cost accounting in price determination. Management Accounting, 1978, April, p.29-32.

114. Accounting for managerial decision making. 2ed Eds.Don.T. De Coster, K.V.Ramanathan. N.Y. J.Wiley, 1978.

115. Accounting policy formulation. The role of corporate management. Lauren Kelly-Newton. Addison-V/esley Publ.Company, 1980. - 175 p.

116. Accounting for inflation: issues and managerial practices / Ed.C.Lothiam Bradford /. West Yorkshire: MCB publ., 1978, -119 p.

117. Anderson Ronald Lordon. Data processing and management information systems. Third Edition. Estor: KacDonald and Evans, 1981.

118. AxeIson K.8. Facing the hard truths about inflation. Management Accounting, 1980, June, p.II-I4.

119. Baing N. Problems on managerial accounting. Nafees Baing NaT). Delhi: Sterling publ., 1974.

120. Bartlett R.T\* and Kelly Т.Н. Will PAS No.33. Solve inflation accounting problems. Management Accounting, 1980, April, p.II-19.

121. Belkani, Ahmed. Accounting theory / Ahmed Belkini / New York: Harcouxt Biace, Jovanovic, 1981 318 p.

122. Bhar B.K. Cost accounting methods and problems. Academic publishers, 1972.

123. Bloom Pobert, Elgers Pieten. Accounting theory and policy. A read Robert Bloom, Pieter T.Elgers. N.Y.: Harcourt Brace Javanovich, 1981. - 529 p.

124. B'der G. Direct costing and contribution accounting system. Niley-Interscience publ., 1974. 246 p.

125. Briston R. How to account for inflation. Management Today, 1974, December, p.63-64, 126.

126. Burton J.C. Accounting that allows for inflation. Business week, 1974.

127. Camman E. A. Basic Standard Costs. Control accounting for manufacturing Industries. N.Y., 1932.

128. Chacko George K. Management information systems. New York: Princeton, 1979. 370 p.

129. Churchill N. Linear algebra and cost allocation: some examples. The Accounting Review, 1964, Ootober, p.894-904.

130. Clancy D.IC. The management control problems of responsibility accounting. Management Accounting, 1978, March, p.35-39.

131. Clark Equipment Company Annual Report, 1979.

132. Clive de Paula F. Management accounting in practice. A treatise on management information and control. 4th ed. London:1. Pitman, 1972. 248 p.

133. Copeland R.Ivi., Dasher P.E. Managerial accounting. An introduction to planning, Information. Processing and control. Hamilton Publ.Company, 1974. 533 p.

134. Corcoran A. Wayne. Costs: Accounting, analysis and control. Santa Barbara etc.: Wiley, 1978. - 786 p.

135. Coster D.T., Ramanathan K.V., Sumdem G.L. Accounting for managerial decision making. Los Angeles, California: The University of Washington, Seattle, 1974.

136. Davidson S., Stickney C.P., Well R.L. Inflation accounting.

137. A guide for accountant and the financial analyst. II.Y. ,1976.

138. Decoster D.T., Ramanathan K.V., Sunden L.C. Accounting for management decision making. Los Ang.Menville, 1974. - 462 p.

139. Dopuoh N., Biraberg G., Demski J. An extension of standard cost variance analysis. The Accounting Review, 1967, July.

140. Dupon Annual Report, 1979.

141. Edwards J.B. Inflation accounting for utilities. Management accounting, 1976, August, p.19-23.

142. Encyclopedia of accounting systems. Ed.K.Pescow Pev. and enl. vol.1-3, Engl.wool Cliffs. N.Y.: Prentice-Hall, 1976.

143. Ericson J.H. Standard cost in action. Management Accounting, 1978, August, p.25-32.

144. Ester Rolph. Dictionary of accounting, London, 1981.

145. Fabricant, Solomon. Toward rational accounting in an era of unstable money, 1936-1976. N.Y. , 1976. - 19 p.

146. Flynn T.D. Why should account for inflation. Harward Business Review, 1977, September-October.

147. Frank W., Manes R. A standard cost application of matrix application of matrix algebra. The Accounting Review, 1967,1. N 3-4.

148. Fremgen J.M. The direct costing controversy an indification of issues. The Accounting Review, January, p.43-51.

149. General Electric Annual Report, 1979.

150. General Motors Corporation Annual Report, 1979.137» Grimsley, Bob. Practical accounting for inflation. Epping.: Gower press, 1975. - 164 p.

151. Grinnel D.J. Using linear programming to compare direct and absorption costing. The Accounting Review, 1977, April, p.485-490.

152. Handbook of modern accounting. Ed.Davidsons, New York.: Mc Graw Hill, 1970.

153. Hasseldine C.R. Mix and Yield variances. The Accounting review, 1967, July, p.497-515.

154. Hicks J.O. The application of exponential smoothing to standard cost systems. Management Accounting, 1978, September, p.28-52.

155. Jarett I.M. Computer graphics: A reporting revolution? -Journal of accountancy, 1981, May, p.46.

156. Journal of Accountancy, January, 1979, p.70.

157. Kates R.W. Direct costing; from Daily control to long range planning. Management Accounting, January, 1970.

158. Kirkman Patrick Richard Alfred. Accounting under inflationary conditions. 2nd' ed. - L. et: Alen a, Unwin, 1978. -300 p.

159. Kochar A.K. Development of computer based production systems /А.К.Kochar/ London: Axkold, 1979. - 274 p.

160. Largay J. Livingstone J.L. Accounting for changing prices. Replacement cost and general price level adjustments. Santa Barbara, 1976. - 303 p.

161. Lentilhon. Direct costing either . or ? - The Accounting Review, 1964, October.

162. Latham Fred. Management and measurement. Journal of General Management, 1980, N I, pp.34-37.

163. Livingstone J.L. Matrix algebra and cost allocation. The Accounting Review, July, 1968.

164. Manes R.P. Comment of Matrix Theory and Cost Allocation. -The Accounting Review, July, 1965.

165. Matsuda H. Introduction of standard cost accounting in Japan. Management Accounting, 1976, January, p.25-27.

166. Molntyre E.V. A note on the joint variance. The Accounting Review, 1976, January, pp.I5I-I55.

167. Mc Intyre C.V. The joint varianoe: A Reply. The Accounting Review, 1978, April, pp.534-537\*

168. Meigs V/alter B. Modern advanced accounting. / By V/.B.Meigs, A.N.Mosich, E.J.Larsen / H/Y.: McGraw-Hill, 1975. 680 p.

169. Montgomery A.T. Managerial accounting information. Addison-Wesley Publishing Company, 1979. - 750 p.

170. Monthly Bulletin of Statistics, 1981, August, vol.XXXV, N 8, p.194.

171. Moody John. Moody1s industrial manual / Hauson R.P., ed.in ohief / - N.Y.: Moody's investors service, 1980, vol.1, A-I.

172. Robert E. Lee Morgan. Direct costing and absorption costing. The Journal of Accountancy, 1970, August, p.77-79.

173. Office automation. Mainden head (Berhsihre), 1980.

174. Objectives of Management Accounting. Management Accounting, 1982, November, p.57-59.

175. Piper R.M. The joint varianoe. A Comment. The Accounting Review, 1977, April, pp.527-533.

176. Politioal Affairs, 1981, N 5.

177. Political Affairs, 1981, N 8.

178. Seiler R.E. Aocounting principles for managemnt. An introduction. 2 ed. Columbus: Charles E., Merrie Publishing Co., 1975. - 613 p.

179. Small J.B. Management accounting and inflation. Management Decision, 1978, volume 16, Number 8, p.518-525.

180. Shulte R.l. One more time: Direct costing versus absorption costing. Management Accounting, 1975, November, p.II-I4.

181. Steakey M. Inflation accounting techniques: How they compare. Management Accounting, 1979, September, p.16-18.

182. Sterling R.R. Relevant financial reporting in an age of price change. Journal of Accountancy, 1975, February, p.42-51.

183. The Profit illusion. Business Week, 1979, March, 19.

184. Thornton Norman. Management accounting. London: Heinemann, 1978. - 580 p.

185. Vancil R.F. Inflation accounting. The Great Controvery. -Harvard Business Review, 1976, March-April.

186. Williams Т.Н., Charles H.Griffin. Matrix theory and cost allocation. The accounting Review, 1964, July, p.671-678.

187. Williams B.R. Measuring costs. Full absorption cost or direct cost ? Management Accounting, 1976, January, p.23-24, 36.

188. Zannetos 2.S. On the mathematics of variance analysis. The Accounting Review, 1963, July, pp.528-533.

189. Zeff 3.A. The Impact of Inflation on accounting. Management Decision, 1976, volume 14, Number 3, p.I09-II5.