

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2021.52.91.023

Формирование методологии управленческого учета и бюджетирования на предприятиях сахарных компаний

Харченко Светлана Викторовна

Кандидат экономических наук, доцент
Департамента учета, анализа и аудита,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект, 49;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Аннотация

Предметом исследования данной статьи является изучение вопросов формирования методологии управленческого учета и бюджетирования на предприятиях сахарных компаний с целью организации и внедрения рациональной организационной структуры управления, формирования идеальной модели бизнес процессов, а также ключевых показателей их эффективности в целях повышения достоверности управленческой отчетности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля. Основной целью данной работы является изучение вопросов разработки методического обеспечения на основе проведенного обследования деятельности предприятий сахарной компании, позволяющего внедрить и автоматизировать систему управленческого учёта и бюджетирования, в рамках осуществления долгосрочного, качественно определенного направления развития компании, для достижения намеченных показателей организации. Определены и сформулированы основные требования к системе управленческого учета в компании, а также принципы ее функционирования. Рассмотрены основные этапы разработки, формирования и внедрения системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях сахарной компании. Приведены примеры алгоритмов внедрения элементов системы управленческого учета с учетом специфики деятельности предприятий сахарной промышленности. Сделан вывод о необходимости формирования, внедрения и автоматизации управленческого учета и бюджетирования при определении долгосрочной стратегии развития компании, что позволит формировать оперативную и достоверную информацию в целях принятия управленческих решений, корректировки и моделирования бюджетов предприятий, а также сахарной компании в целом.

Для цитирования в научных исследованиях

Харченко С.В. Формирование методологии управленческого учета и бюджетирования на предприятиях сахарных компаний // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 4А. С. 191-202. DOI: 10.34670/AR.2021.52.91.023

Ключевые слова

Система управленческого учета, бюджетирование, учетная политика, сахарный завод, планирование, управленческий учет, бухгалтерский учет, отчетность, учет затрат, управление.

Введение

Для осуществления стратегического и тактического планирования, определяющего качественно определенное направление развития компании, контроля и принятия управленческих решений, в организации необходимо разработать и внедрить систему управленческого учета, содержащую перечень определенных целей и мероприятий. Управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализ доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимой аналитике, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе, которая интегрирует в себе различные подсистемы и методы управления.

Основная часть

Система управленческого учета состоит из множества процедур, которые в процессе хозяйственной деятельности организации могут меняться в зависимости от целей управления. Тем не менее, они должны отвечать определенным специфическим принципам, в соответствии с которыми осуществляются функционирование и совершенствование системы управленческого учета, основными из которых являются:

- непрерывность учета;
- использование единых для планирования и учета единиц измерения;
- преимущество и многократное использование первичной и промежуточной информации для управления;
- формирование показателей внутренней отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления;
- применение бюджетного (сметного) метода управления;
- полнота и аналитичность;
- периодичность;
- целенаправленность;
- оперативность;
- достаточность;
- адресность;
- гибкость;
- защищенность от несанкционированного доступа и конфиденциальность. [Тарасова, 2012].

Основными функциями управленческого учета являются учет и контроль всех направлений деятельности предприятия. В свою очередь основным направлением учета является калькулирование полной себестоимости оказываемых услуг, на основании информации о которой принимаются обоснованные управленческие решения, такие как: • ценообразование; • управление релевантными затратами; • анализ основных показателей деятельности с последующим устранением выявленных недостатков. В целях управленческого контроля формируются различные виды бюджетов и отслеживается их исполнение, а также управленческая отчетность [Чая, 2014].

При изучении вопросов формирования системы управленческого учета в компании необходимо определить основные требования к ней. Например, должно обеспечиваться соблюдение следующих требований:

- достоверности (используемая информация является правдивой, имеет нейтральный характер и легко проверяемая);
- полноты (полное отражение в управленческом учете всех фактов финансово-хозяйственной деятельности);
- своевременности (своевременное отражение всех фактов финансово- хозяйственной деятельности в управленческом учете и отчетности);
- осмотрительности (большая готовность к признанию расходов и обязательств, не допуская создания скрытых резервов);
- значимости (учётная информация имеет возможность влиять на результат принятия решения);
- приоритета содержания над формой (отражение в управленческом учете фактов финансово-хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания);
- постоянства (выбранные учетные процедуры не должны меняться до тех пор, пока в этом не возникнет объективная необходимость и пока пользователи учетной информации не будут извещены о них);
- преемственности и многократности (например, бухгалтерский и управленческий учет используют данные единой системы базового учета).

Требования должны быть действительны для всех положений управленческого учета и планирования, а также обязательны для исполнения всеми сотрудниками компании, участвующими в сборе и обработке данных управленческого учета. Общие принципы должны являться приоритетными для целей отражения деятельности компании в управленческом учете.

В первую очередь необходимо определить цели и задачи в процессе разработки системы управленческого учета.

Необходимо сформировать методологическое описание бизнес-процессов компании для структурирования деятельности. В случае наличия более одного вида деятельности, необходимо сформировать методологическое описание бизнес-процессов каждого проекта в отдельности.. Так, для начала, например, план движения товарных потоков в рамках работ по описанию технологических процессов может быть сформирован силами технической дирекции, на основании которого сотрудники финансовой дирекции смогут осуществить описание бизнес-процессов.

Также необходимо провести оценку эффективности бизнес-процессов предприятий и разработать рекомендации по их совершенствованию. Кроме того, следует разработать рациональную организационную структуру управления, идеальные модели бизнес-процессов предприятий и ключевые показатели их эффективности.

При формировании системы управленческого учета необходимо разработать методическое обеспечение деятельности должностных лиц.

В результате проведенных процедур по обследованию деятельности предприятий компании должно быть сформирована программа автоматизации управленческого учёта и бюджетирования. Крайне важным является не только планирование, и непосредственно практическое внедрение автоматизации управленческого учета.

Сахарные заводы работают с двумя видами сырья, из которых производится готовая продукция: сахар-сырец и сахарная свекла. С этим связано необходимость выделения в рамках организационно-управленческой структуры холдинга двух программ: сырцовой и

свекловичной.

Сырцовая программа включает в себя заключение контрактов на импорт сахара-сырца, таможенную, логистику, переработку и реализацию сырцового сахара, финансирование и т.д. Свекловичная программа включает закупку свеклы, авансирование сельхозпроизводителей, собственное выращивание, оказание услуг по коммерческой уборке, привлечение давальческого сырья, переработку и реализацию свекловичного сахара, финансирование и т.д. В холдинг (субхолдинг) входят, как правило, сахарные заводы, агрофирмы и управляющая компания.

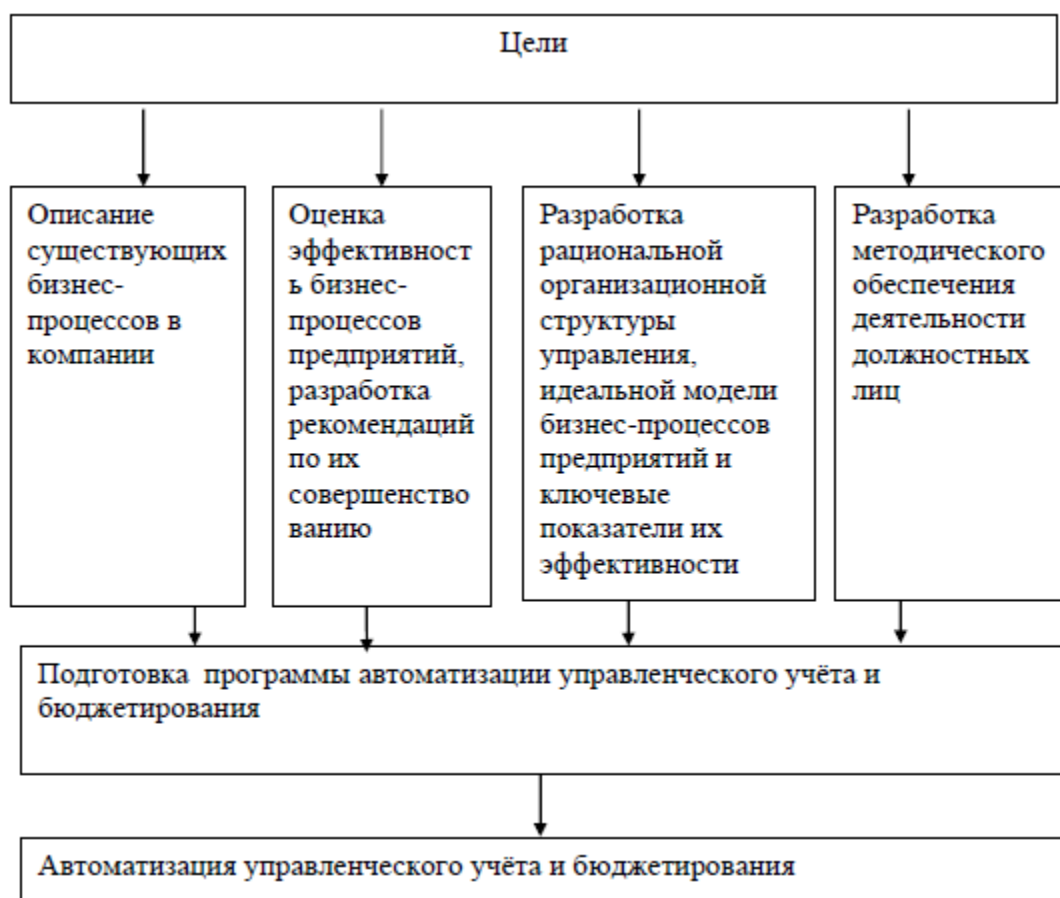


Рисунок 1 - Определение целей при формировании системы управленческого учёта

Управляющая компания (УК) занимается координацией деятельности холдинга (субхолдинга) и оказанием управленческих, консалтинговых и прочих услуг подконтрольным центрам финансовой ответственности (ЦФО). В рамках сырцовой программы УК занимается закупкой сахара-сырца у внешних поставщиков (импортирует), передачей его на переработку заводам и реализацией готовой продукции. Является центром прибыли.

Бизнес-проекты включают в себя предприятия и агрофирмы и являются центрами консолидации.

Сахарные заводы приобретают свеклу, закупают вспомогательные материалы, занимаются производством готовой продукции и ее реализацией, оказанием услуг по переработке давальческого сырья. Являются центрами прибыли [хар особ учета].

В рамках сырцовой программы предприятия могут оказывать услуги по переработке давальческого сахара-сырца внешним контрагентам.

В рамках свекловичной программы помимо прямой закупки сахарной свеклы, сырье может привлекаться по программам авансирования. Предприятия производят готовую продукцию и продают ее внешним покупателям или УК, которая, в свою очередь, перепродает ее внешним покупателям по цене закупки. Заводы оказывают внешним потребителям услуги по переработке давальческой свеклы. Оплату за услуги по переработке давальческого сырья они могут получать в виде денежных средств или гарнцевого сбора.

Агрофирмы закупают сырье (семена, посадочный материал, удобрения, корма и прочее) и вспомогательные материалы у внешних поставщиков. Они могут заниматься растениеводством и животноводством, оказывать услуги по коммерческой уборке. Агрофирмы продают свеклу предприятиям по среднерыночной цене в зоне завода. Реализуют сельхозпродукцию внешним покупателям и другим внутренним бизнес-проектам, при их наличии.

Таким образом, в управленческом учете все затраты ЦФО «Завод» разделяются на:

- затраты, включаемые в себестоимость услуги по переработке сырца;
- затраты, включаемые в себестоимость услуги по переработке свеклы;
- затраты, включаемые в себестоимость сахара свекловичного;
- затраты, включаемые в себестоимость сахара сырцового;
- затраты в период простоя завода;
- затраты по производству жома сухого;
- затраты по производству жома гранулированного;
- коммерческие расходы;
- административно-управленческие расходы;
- прочие расходы.

В период переработки завод производит готовую продукцию: сахар свекловичный, жом сухой, жом гранулированный, жом сырой и патоку. Себестоимость готовой продукции целесообразно формировать только в части переменных затрат. По факту себестоимость формируется только сахара свекловичного, жома сухого и жома гранулированного [Харченко, 2014].

На первом этапе формирования системы управленческого учета необходимо:

- разработать или провести аудит существующего классификатора бизнес-процессов производства, обеспечения производства, процессов управления и развития, инвестиционной программы сахарной компании;
- провести обследование функций участников бизнес-процессов структурных подразделений;
- провести функциональный анализ оборудования, используемого участниками бизнес-процессов структурных подразделений;
- провести обследование информационных потоков участников бизнес-процессов структурных подразделений;
- провести анализ функционального и информационного взаимодействия участников бизнес-процессов структурных подразделений;

Реализация в автоматизированной системе учетных функций, форм отчетов и первичных документов должна соответствовать Методике учета движения сырья и продукции, принятой в Компании. В информационной системе должны быть предусмотрены средства интеграции с бухгалтерским комплексом на базе продуктов «1С» с тем, чтобы обеспечить автоматическое согласование справочников и обмен оперативной информацией между базами данных

информационной системы и бухгалтерского комплекса. Необходимо проанализировать схему технологического процесса на выявление узких мест, отчеты КРУ, аудиторов и на основе проведенного анализа сформировать алгоритм ввода данных с контрольными точками. При наличии возможности, необходимо заменить данные, вносимые ручным способом в систему на автоматические. Например, на сахарном заводе одним из таких узких мест является сырьевая лаборатория, где происходит определение качественных характеристик свеклы при приемке, а именно сахаристости, загрязненности. Анализы производятся вручную, как и отбор проб, что делает возможным фальсификацию данных. Значения показателей сахаристости и загрязненности прямо влияют на выход сахара из производства, убыль, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Учет качества сахарной свеклы, передаваемой в переработку с кагатных полей является следующим узким местом [Харченко, 2015].

На втором этапе необходимо:

- провести анализ существующей системы управленческого учёта затрат предприятия;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы управленческого учёта затрат;
- разработать системы управленческого учёта затрат, расчёта стоимости бизнес процессов и расчёта себестоимости продукции, позволяющей повысить управляемость всей производственной цепочкой от выращивания свеклы и ее заготовки до реализации готовой продукции.

Так, для учета переменных затрат и выхода продукции (работ, услуг) основного производства в Плане счетов управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности производственных предприятий и агрофирм предусматриваются счета «Основное производство» и «Растениеводство». Эти счета по содержанию являются калькуляционными, относящимися к группе счетов по учету затрат на производство.

Счет «Основное производство» используется для учета затрат:

- по производству сахара сырцового;
- по производству сахара свекловичного;
- по оказанию услуг по переработке свеклы давальческой;
- по оказанию услуг по переработке сырца;
- животноводства (имеет, как правило, незначительную долю);
- по производству жома сухого;
- по производству жома гранулированного.

В результате переработки сахарной свеклы заводы получают побочную продукцию: жом сырой и патоку, которые учитывают лишь в количественном выражении, себестоимость принимается равной нулю.

В период переработки сырца в управленческом учете все затраты завода целесообразно подразделять на «простой» и «затраты по переработке сырца».

Затраты по переработке сырца включают:

- переменную часть услуги по переработке сырца, которая включает:

- 1) расход основного и вспомогательного материалов;
- 2) зарплату основного производственного персонала;
- 3) расходы на топливо и электроэнергию;

- постоянную часть услуги, которая включает: расходы на текущий ремонт, необходимый для подготовки завода к переработке сырья.

В «простой» включаются все остальные расходы завода. Ежедневно, по мере переработки

сырца, начисляется внутренняя выручка по контрагенту УК по утвержденной бюджетной цене переработки сырца. Затраты списываются также ежедневно по плановой цене по строке «Себестоимость». В конце месяца на основании данных, отраженных в управленческом учете по первичным документам, корректируется себестоимость услуги по факту. Отклонения плановой себестоимости услуги по переработке сырца от фактической ежемесячно списываются в «Отчете о прибылях и убытках» по строке «себестоимость» [Харченко, 2014].

В рамках разработки системы управленческого учета на третьем этапе необходимо:

1. разработать рекомендации по созданию рациональной структуры управления;
2. разработать оптимальную модель бизнес-процессов предприятий и компании;
3. разработать справочник ключевых показателей оценки эффективности деятельности предприятий и компании.

На четвертом этапе необходимо:

1. разработать документооборот бизнес-процессов предприятия и компании;
2. разработать положения по структурным подразделениям предприятия и компании;
3. разработать функциональные обязанности и инструкции должностных лиц участников бизнес-процессов предприятия;
4. разработать регламенты бизнес-процессов предприятия и компании.

На пятом этапе необходимо:

1. разработать программу автоматизации управленческого учёта и бюджетирования, которая бы позволила получать оперативную и достоверную информацию для принятия управленческих решений и корректировки и моделирования бюджетов предприятия.

Важным является способность программы:

- адаптироваться к специфике предприятия и компании, к примеру, в связи с изменением финансовой структуры;
- иметь подвижные регламенты, позволяющие осуществлять скользящее бюджетирование;
- составлять все основные бюджеты, при необходимости иметь возможность расширять набор операционных бюджетов;
- предусматривать различные схемы консолидации бюджетов структурных подразделений в сводные бюджеты, адаптироваться к типам финансовой структуры;
- позволять проводить сценарный анализ составляемых финансовых планов и прогнозов на будущее;
- собирать и обрабатывать фактическую информацию об исполнении бюджетов; увязывать фактические и плановые показатели с установленной системой бухгалтерской отчётности.

При формировании системы бюджетов и отчетности формируются такие формы как: управленческий баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств, вспомогательные формы. Консолидация бюджетов и отчетности происходит по следующей схеме:

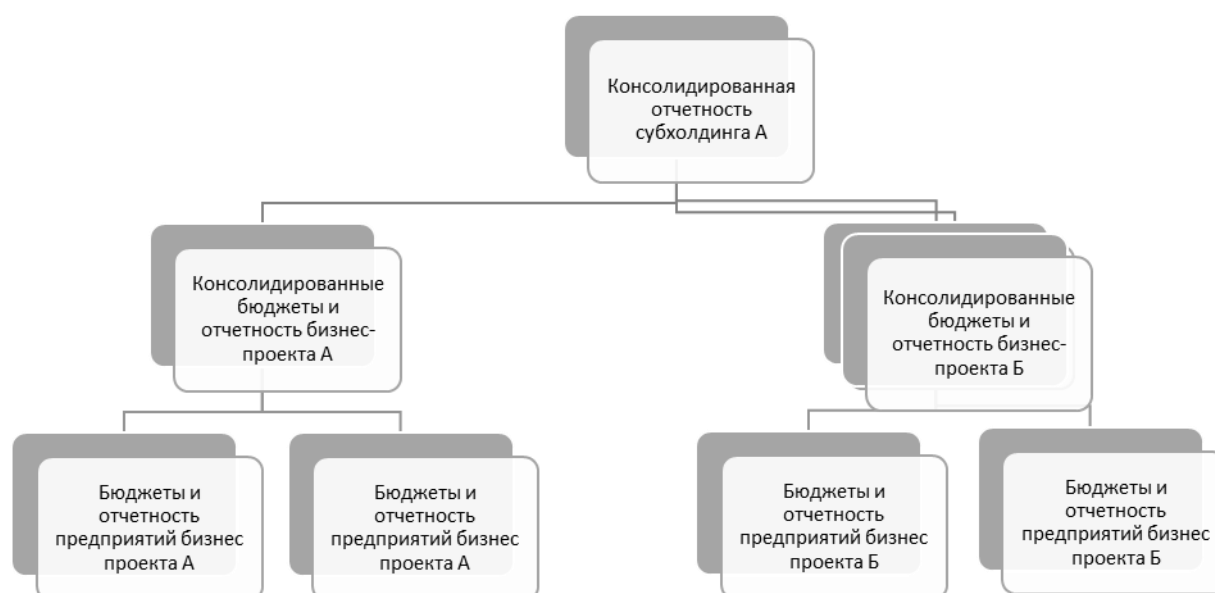


Рисунок 1 - Схема консолидации бюджетов и отчетности

Консолидированный аналитический баланс представляет собой структуру активов и обязательств субхолдингов Группы на отчетную дату. Например, последний день отчетного месяца.

Аналитический баланс ЦФО формируется в разрезе проектов каждого субхолдинга компании, торговых компаний, производственных предприятий каждый месяц. Консолидированный аналитический баланс формируется ежемесячно вместе с соответствующими расшифровками. Консолидированный Отчет о прибылях и убытках (ОПиУ) документ, отражающий структуру и величину доходности субхолдингов Группы в целом за период.

ООПиУ ЦФО отражает величину и структуру доходности предприятий, торговых домов, управляющих компаний отраслевых субхолдингов Группы за соответствующий период.

В качестве приложения к ООПиУ формируется расшифровка движения по счету «Доходы и расходы». Консолидированный отчет об исполнении бюджета движения денежных средств должен отражать данные о поступлении и выбытии денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период в сравнении с плановыми данными в целом по субхолдингу Группы.

Отчет об исполнении бюджета ДДС отражает данные о поступлении и выбытии денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период в сравнении с плановыми данными центра финансовой ответственности. Во внутренних регламентах необходимо описать порядок формирования консолидированной отчетности Группы поэтапно, начиная с формирования первичного документа по каждому счету и заканчивая порядком проведения элиминирующих внутрисистемных операций. Таким образом, в рамках практической реализации системы управленческого учета компании необходимо разработать:

- общие принципы управленческого учета;

- финансовую структуру компании;
- управленческую отчетность и расшифровки к ней
- рабочий план счетов управленческого учета;
- регламент формирования учетных данных и порядок закрытия месяца;
- порядок проведения инвентаризации статей аналитического баланса;
- журналы хозяйственных операций управленческого учета и справочники аналитического учета сахарной компании;
- формы учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы учетных документов для внутренней управленческой отчетности

Последний этап реализации системы управленческого учета предполагает внедрение системы автоматизации управленческого учёта и бюджетирования на предприятиях. При внедрении автоматизации управленческого учёта и бюджетирования необходимо предусмотреть интеграцию с используемыми системами количественно-качественного учета, бухгалтерского учета (в случае, если они ведутся в разных информационных системах), согласование справочников и обмен информацией, а также автоматический съём информации с контрольно-измерительного и весо-дозировочного оборудования, а именно, автомобильных и железнодорожных весов на свеклоприемных пунктах, бункерных весов, ленточных (конвейерных) весов, весов-дозаторов в упаковке, счетчиков мешков, и т.д.

Заключение

Методология должна быть разработана индивидуально с учетом особенностей технологии, организации бизнес-процессов, размеров и другой специфики деятельности компании. Формирование, внедрение, автоматизация управленческого учета и бюджетирования требует привлечения дополнительных ресурсов. но для успешной деятельности является неизбежным необходимым условием на сегодняшний день.

Библиография

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов России от 6 мая 1999 № 33н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010). Утверждено приказом Министерства финансов России от 8 ноября 2010 г. № 143н
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 19 декабря 1997 г.
5. Инструкция по нормированию потерь свекломассы и сахара в свеклосахарном производстве"(утв. Минпищепромом СССР от 07.09.1983 N 4-ИН).- М.: ВНИИСП, 1983
6. Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях сахарной промышленности Текст.- М.: Минпищепром СССР, 1976.
7. Инструкция по приемке, хранению и учету сахарной свеклы Текст. М.: Минпищепром, 1984.
8. ГОСТ 17421-82 Свекла сахарная для промышленной переработки. Требования при заготовках. Технические условия (с Изменениями N 14); М.: ИПК Издательство стандартов, 1999.
9. Инструкция по приемке, хранению и учету сахарной свеклы Текст. М.: Минпищепром, 1984.
10. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: КНОРУС, 2019. 392 с. URL: <https://www.book.ru>
11. Харченко С.В. Формирование автоматизированной информационной системы на предприятиях сахарных компаний в качестве основного элемента системы внутреннего контроля//Успехи современной науки. 2015. № 4 С. 29-33.

12. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies/Kharchenko S.V.//В сборнике: Проблемы и тенденции развития экономики и управления в современном мире сборник материалов международной конференции. София, 2013. С. 52-58.
13. Харченко С.В. Особенности учета расходов в управленческом учете сахарной компании // Наука и образование: проблемы и перспективы: Сборник статей Международной научно-практической конференции (г. Уфа, 13 марта 2014 г.): в 2ч. Ч. 1. / отв. ред. А.А. Сукиасян. Уфа:РИЦ БашГУ, 2014. С. 186 - 189
14. Харченко, С. В. Формирование первичной учетно-аналитической информации в целях учета и контроля при переработке сахарной свеклы на предприятиях сахарной промышленности / С. В. Харченко // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10. – № 2-1. – С. 407-419. – DOI 10.34670/AR.2020.58.63.044.
15. Харченко С.В. Особенности трансформации вступительного бухгалтерского баланса компании, холдинга в соответствии со стандартами управленческого учета // Экономика и предпринимательство. 2015. №6-3. (59-3). С. 477 - 482.
16. Харченко С.В. Организация системы управленческого учета и отчетности в группе: структура, требования, особенности/Харченко С.В. //В сборнике: Развитие учетных принципов и правил в системах национальных и международных стандартов учета и отчетности : Сборник трудов по материалам круглого стола, Москва, 05 июня 2015 года / Под редакцией В.Г. Гетьмана, С.Н. Гришкиной, В.П. Сидневой. – Москва: "Русайнс", 2015. – 188 с. – ISBN 978-5-4365-0645-6.
17. Сытник О. Е. Совершенствование организационной структуры бухгалтерской службы сельскохозяйственной организации как элемента ее учетной системы / О. Е. Сытник //Вестник института дружбы народов Кавказа - «Теория экономики и управления народным хозяйством» - Экономические науки. – 2016. - № 4 (40). – С. 156 – 163.
18. Тарасова Т.М. Организация управленческого учета в современных условиях [Текст] / Т.М. Тарасова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №29.
19. Чая В.Т. Этапы внедрения управленческого учета на предприятиях сферы услуг / В.Т. Чая // Аудит и фин. анализ. - 2014. - № 2. - С. 214-227.

Formation of management accounting and budgeting methodology at sugar company enterprises

Svetlana V. Kharchenko

PhD in Economic, Associate Professor,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningradskii ave., Moscow, Russian Federation;
e-mail: svharchenko@fa.ru

Abstract

The subject of this article is to study the formation of a methodology for management accounting and budgeting at sugar companies in order to organize and implement a rational organizational structure of management, form an ideal model of business processes, as well as key indicators of their effectiveness in order to increase the reliability of management reporting and the efficiency of the internal system. control. The main purpose of this work is to study the development of methodological support based on the survey of the activities of the sugar company, which allows to introduce and automate the management accounting and budgeting system, as part of the implementation of a long-term, qualitatively defined direction of the company's development, in order to achieve the planned indicators of the organization. Defined and formulated the basic requirements for the management accounting system in the company, as well as the principles of its functioning. The main stages of development, formation and implementation of the management accounting and budgeting system at the enterprises of the sugar company are considered. Examples of algorithms for introducing elements of the management accounting system are given, taking into

Svetlana V. Kharchenko

account the specifics of the activities of sugar industry enterprises. The conclusion is made about the need for the formation, implementation and automation of management accounting and budgeting when determining the long-term development strategy of the company, which will allow the formation of operational and reliable information in order to make management decisions, adjust and model the budgets of enterprises, as well as the sugar company as a whole.

For citation

Kharchenko S.V. (2021) Formirovanie metodologii upravlencheskogo ucheta i byudzhetrovaniya na predpriyatiyakh sakharnykh kompanii [Formation of management accounting and budgeting methodology at sugar company enterprises]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (4A), pp. 191-202. DOI: 10.34670/AR.2021.52.91.023

Keywords

Management accounting system, budgeting, accounting policy, sugar refinery, planning, management accounting, accounting, reporting, cost accounting, management.

References

1. On accounting: Federal Law dated 06.12.2011 No. 402-FZ.
2. Regulation on accounting "Organization's expenses" (PBU 10/99). Approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated May 6, 1999 No. 33n.
3. Regulation on accounting "Information by segments" (PBU 12/2010). Approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated November 8, 2010 No. 143n
4. The concept of accounting in the market economy of Russia. Approved by the Methodological Council on Accounting under the Ministry of Finance of the Russian Federation and the Presidential Council of the Institute of Professional Accountants on December 19, 1997.
5. Instructions for the rationing of losses of beet mass and sugar in sugar beet production "(approved by the USSR Ministry of Food Industry of 09/07/1983 N 4-IN) .- M.: VNIISP, 1983
6. Instructions for planning, accounting and calculating the cost of production at sugar industry enterprises Text.- M.: USSR Ministry of Food Industry, 1976.
7. Instructions for acceptance, storage and accounting of sugar beet Text. M.: Ministry of Food Industry, 1984.
8. GOST 17421-82 Sugar beet for industrial processing. Requirements for procurement. Specifications (with Amendments N 14); Moscow: IPK Standards Publishing House, 1999.
9. Instructions for acceptance, storage and accounting of sugar beet Text. M.: Ministry of Food Industry, 1984.
10. Vakhrushina M.A. Management accounting: a textbook. Moscow: KNORUS, 2019.392 p. URL: <https://www.book.ru>
11. Kharchenko S.V. Formation of an automated information system at the enterprises of sugar companies as the main element of the internal control system // Successes of modern science. 2015. No. 4 S. 29-33.
12. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies / Kharchenko S.V. // In the collection: Problems and trends in the development of economics and management in the modern world, collection of materials of the international conference. Sofia, 2013.S. 52-58.
13. Kharchenko S.V. Features of cost accounting in the management accounting of a sugar company // Science and Education: Problems and Prospects: Collection of Articles of the International Scientific and Practical Conference (Ufa, March 13, 2014): at 2 hours. Part 1. / otv. ed. A.A. Sukiasyan. Ufa: RITs BashGU, 2014.S. 186 - 189
14. Kharchenko, S. V. Formation of primary accounting and analytical information for the purpose of accounting and control during the processing of sugar beets at the sugar industry enterprises / S. V. Kharchenko // Economy: yesterday, today, tomorrow. - 2020. - T. 10. - No. 2-1. - S. 407-419. - DOI 10.34670 / AR.2020.58.63.044.
15. Kharchenko S.V. Features of the transformation of the opening balance sheet of a company, holding in accordance with management accounting standards // Economics and Entrepreneurship. 2015. No. 6-3. (59-3). S. 477 - 482.
16. Kharchenko S.V. Organization of the system of management accounting and reporting in the group: structure, requirements, features / Kharchenko S.V. // In the collection: Development of accounting principles and rules in the systems of national and international accounting and reporting standards: Collection of works based on the materials of the round table, Moscow, June 05, 2015 / Edited by V.G. Getman, S.N. Grishkina, V.P. Sydnevoy. - Moscow: "Rusays", 2015. - 188 p. - ISBN 978-5-4365-0645-6.

17. Sytnik OE Improving the organizational structure of the accounting service of an agricultural organization as an element of its accounting system / OE Sytnik // Bulletin of the Institute of Friendship of the Peoples of the Caucasus - "Theory of Economics and National Economy Management" - Economic Sciences. - 2016. - No. 4 (40). - S. 156 - 163.
18. Tarasova T.M. Organization of management accounting in modern conditions [Text] / T.M. Tarasova // International accounting. - 2012. - No. 29.
19. Chaya V T Stages of implementation of management accounting at service enterprises / V.T. Chaya // Audit and Fin. analysis. - 2014. - No. 2. - S. 214-227.