Управленческий учет и анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тюхова, Елена Анатольевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Тюхова, Елена Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

150

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тюхова, Елена Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ

1.1 Теоретические вопросы системы учета формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

1.2 Теория анализа формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

1.3 Исторический и зарубежный опыт учета и анализа формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

2 МЕТОДИКА УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ

2.1 Финансовый учет формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

2.2 Учет налогообложения добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

2.3 Управленческий учет добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

3 МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ

3.1 Финансовый анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

3.2 Экономический анализ влияния основных факторов на формирование добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

3.3 Управленческий анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров"

Актуальность темы исследования. Деятельность предприятия и результаты его работы зависят от непрерывной последовательности принимаемых управленческих решений, каждое их которых вызывает движение материальных, трудовых и финансовых ресурсов и, в конечном счете, оказывает как благоприятное, так и неблагоприятное воздействие на финансово-экономическое состояние предприятия.

За последние годы в сфере пассажирских перевозок проведен ряд реформ, направленных на их адаптацию к современным рыночным условиям, ориентированных на повышение эффективности и конкурентоспособности отрасли, и, прежде всего, на обеспечение населения услугами качественного и доступного транспорта. Однако, несмотря на положительные результаты реформирования транспортной отрасли, остаются нерешенными такие проблемы по обслуживанию населения, как критический износ и дефицита пассажирского автотранспортного парка, недостаточное государственное субсидирование, несовершенство подходов по развитию конкурентного рынка перевозок и т.д. И как следствие, данные проблемы сказываются как на недостаточном уровне качества обслуживания пассажиров, так и на неудовлетворенномспросе на перевозки. Решение данных проблем возможно путем формирования качественного учетно-аналитического обеспечения деятельности автотранспортных предприятий, а также одной из ключевых категорий учетного процесса - добавленной стоимости. Поэтому особенности автотранспортных перевозок пассажиров оказывают значительное влияние на всю учетную систему отрасли, а ведущая роль при этом отводится системе управленческого учета и анализа, в которой формируется достоверная и полная информация о специфических хозяйственных операциях объекта управления. ■1

С данной точки зрения исследование управленческого учета и анализа добавленной стоимости является актуальным, поскольку современные условия хозяйствования требуют от бизнес-единиц не только повышения эффективности производства, конкурентоспособности предоставляемых услуг, но и достоверного и информативного учетно-аналитического обеспечения достижения тактических и стратегическихцелей организаций.

Состояние изученности проблемы. Среди зарубежных специалистов, рассматривающих вопросы развития и внедрения в практику управленческого учета, следует отметить Дж. Арнольда, К. Друри, Т. Джонса, Р. Каплана, Р. Мюллендорфа, Дж. Фостера, Б. Нидлза, Ж. Ришара, С. Роберта, Т. Скоуна, Ч. Хорнгрена, Т. Хоугса, К. Уотта, Р. Энтони, и др.

Направления организации и методик управленческого учета нашли отражение в трудах отечественных учетных: В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, И.Г. Кондратова, E.H. Лавренчук, JI.H. Малявкиной, Ю.А. Мишина, В.Д. Новодворского, С.А. Стукова, С.П. Суворовой, А.Д. Шеремета и др.

Концептуальные основы, принципы, функции и методы управленческого учета и анализа представлены в работах М.И. Баканова, Т. А. Головиной, C.JI. Борон енковой, В. А. Константинова, М.М. Коростелкина, В.В. Ковалева, И.А. Масловой, JI.B. Поповой, Н.Ф. Расторгуевой, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Р.Ю. Симионова, M.JI. Слуцкина, В.А. Чернова и многих др.

Значительный вклад в разработку теоретических и практических положений учета добавленной стоимости внесли известные отечественные ученые: Абрютина, М.С., Вечканов Г.С., Ковалев В.В., Малкина E.JL, Маслова И.А., Маслова Д.В., Жариков В.В. и др.

Ряд авторов исследовали теоретические и методические аспекты управленческого учета и анализа автотранспортной отрасли: Бахрушина М.А., Головина Т.А., Попова JI.B., Маслова И.А., Алимов С.А., Коростелкин М.М., Керимов, В.Э. и др. Однако некоторые проблемы управленческого учета и анализа добавленной стоимости автотранспортной отрасли в настоящее время остаются открытыми и требуют особого внимания.

Недостаточная разработанность теоретических вопросов, возрастающая практическая значимость услуг и определили цели и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является разработка теоретических, научно-методических положений и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета и анализа добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, направленной на стабилизацию и повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

В соответствии с поставленной целью можно выделить следующие задачи работы:

- проанализировать современную практику ведения учета формирования добавленной стоимости услуг, выявить основные этапы развития научных подходов к категории «добавленная стоимость»;

- на основе рассмотренного зарубежного опыта формирования и исчисления показателя добавленной стоимости определить способы налогообложения добавленной стоимости;

- исследовать методику финансового учета формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, произвести пересчет налога на добавленную стоимость, используя зарубежные методы расчета, рассмотреть учет операций по налогообложению добавленной стоимости, выявить порядок формирования налогооблагаемой базы по НДС;

- предложить методику управленческого учета формирования добавленной стоимости;

- сформировать методику финансового анализа добавленной стоимости, позволяющей определять зависимость выручки от добавленной стоимости в рамках проведения экономического анализа;

- расширить направления проведения управленческого анализа путем внедрения методических рекомендаций по реализации системы финансового планирования деятельности хозяйствующего субъекта на будущий период.

Область исследования. Исследование проведено в рамках п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы се статистического анализа», п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Объектом исследования являются управленческий учет и анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров.

Предметом исследования является экономические отношения, регулирующие учетно-аналитические процессы отражения добавленной стоимости оказанных услуг.

Теоретической и методологической основой исследования послужили положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных авторов по теории и организации системы учета и анализа добавленной стоимости, а также законодательные, нормативные акты органов государственной власти Российской Федерации.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания: общенаучные (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), статистические (метод группировок, метод цепных подстановок, факторный анализ) и выборочное наблюдение, а также специальные учетные методы (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойная запись и балансовое обобщение).

Информационной базой исследования являются данные бухгалтерского учета, отчетности и аналитические данные организаций автомобильного пассажирского транспорта, в частности Орловского филиала ОАО «Пассажирская транспортная компания», материалы экономической и финансовой прессы, сведения, представленные в справочно-правовой системе «КонсультантПлюс», «Гарант».

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методических подходов и практических рекомендаций формирования системы управленческого учета и анализа добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, способной создать оптимальные условия для регулирования хозяйственных процессов и обеспечить реализацию принципов оперативности, своевременности и экономической эффективности использования учётной информации в процессе принятия управленческих решений.

Научную новизну подтверждают следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- с теоретической точки зрения, учитывая международную и отечественную практику бухгалтерско-аналитического обеспечения, конкретизировано понятие «добавленная стоимость предприятия», а также определены факторы развития транспортной отрасли и выявлены особенности формирования добавленной стоимости услуг, учитывающие отраслевую специфику (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- в целях принятия управленческих решений на микроуровне предложена теоретическая модель анализа добавленной стоимости на каждом этапе хозяйственной деятельности, позволяющая оптимизировать бизнес-процессы, устранять процессы, не образующие добавленной стоимости, а также повышать эффективность деятельности хозяйствующего сукбъекта (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- на основе применения зарубежного опыта к расчету добавленной стоимости предложена организация учета добавленной стоимости на отдельном субконто счета 90 «Продажи», позволяющая определять стоимость затрат в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности как в целом по предприятию, так и по определенному заказу (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана методика управленческого учета добавленной стоимости услуг по перевозке, позволяющая формировать информационную базу для управленческого анализа и выявлять области наибольшего риска, узкие места в деятельности предприятия, малоэффективные или убыточные виды услуг (п. 1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложена методика финансового анализа добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, а также методика анализа влияния факторов на формирование добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, направленные на получение комплексных оценок финансового состояния хозяйствующих субъектов (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработаны методические рекомендации по управленческому анализу и бюджетированию добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров, позволяющие свести к минимуму неопределенность рыночной среды и ее негативные последствия для предприятия, а также реализовать возможности финансирования планируемых экономико-социальных проектов с учетом конечных финансовых результатов (п. 1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическая и практическая значимость. Основные теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертационном исследовании, могут быть использованы для дальнейшего развития управленческого учета и анализа формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров. Сформулированные в процессе.исследования выводы и методические рекомендации могут быть использованы для формирования массива информационно-аналитического обеспечения на предприятиях транспорта.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения предложенного комплекса мер на предприятиях транспорта, в частности в разработке научно-методического аппарата, позволяющего решать актуальные прикладные задачи формирования управленческого учета, учитывающего технологические процессы формирования услуг перевозки, применения методики финансового анализа добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров и методики анализа влияния факторов на формирование добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров.

Апробация и внедрение результатов работы. Основные теоретические и практические положения работы докладывались на следующих Международных научно-практических конференциях «Проблемы и перспективы организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений между субъектами хозяйствования в условиях рынка» (г. Орел, 2007 г.); «Социально - экономические приоритеты региональной политики развития торговли и общественного питания» (г. Орел, 2007 г.); «Проблемы и перспективы организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений между субъектами хозяйствования в условиях рынка» (г. Орел, 2008 г.); «Бухгалтерский учет, анализ, аудит в условиях адаптации к МСФО» (г. Орел, 2008 г.); «Современные направления развития автоматизированных систем в организации учетного процесса предприятий малого и среднего бизнеса» (г. Орел, 2010 г.), Современные системы учета, анализа и аудита в развитии малого бизнеса», (г. Орел, 2010 г.). Результаты исследования апробированы и внедрены в работу предприятий автомобильного транспорта Орловской области, а также используются в учебном процессе Орловского государственного технического университета при преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях хозяйствования».

•! 1 I >

Публикации. По результатам исследования опубликовано 12 печатных работ общим объемом 9,7 пл., отражающих основное содержание диссертации, в том числе авторских - 6,5, из них две монографии и две статьи в журналах, рекомендуемых ВАК.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержащего 122 наименования. Объем диссертационной работы составляет 150 страниц текста, включает в себя 28 таблиц, 33 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тюхова, Елена Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания диссертационной работы на тему «Учет и анализ формирования добавленной стоимости услуг по перевозке пассажиров» были раскрыты поставленные задачи и вопросы. В первую очередь был раскрыт понятийный аппарат терминов «учет», «анализ» и «добавленная стоимость».

Основываясь на мнении отечественных авторов можно сделать вывод, что учет как составная часть управления экономическими процессами и объектами необходим для сбора, регистрации, оценки и обработки информации о фактическом состоянии финансово-хозяйственной деятельности организаций. При этом учет непосредственно связан с другими функциями управления такими, как планирование, регулирование, анализ и контроль.

Под экономическим анализом следует понимать исследование экономики как совокупности протекающих в ней процессов, проводимого с целью выявления основных тенденций и закономерностей развития. При этом следует отметить, что экономический анализ как практика есть вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации.

Управленческий анализ — это внутрифирменный анализ деятельности организации, необходимый для стратегического, тактического и оперативного управления предприятием. Управленческий анализ проводят с целью обобщения информации по функциям управления, технологии и эффективности управленческого процесса. При осуществлении оперативного анализа по данным повседневного учета и контроля за ходом работы немедленно фиксируются нарушения в организации производства и одновременно устанавливаются причины и виновники нарушений.

Было выявлено, что добавленная стоимость — это прирост стоимости, создаваемый на определенном предприятии в процессе производства товаров I работ, услуг), которая включает в себя оплату труда, прибыль, амортизационные отчисления и некоторые другие элементы. На практике добавленная стоимость исчисляется как разница между стоимостью готовой продукции и стоимостью сырья, материалов и полуфабрикатов, использованных для ее изготовления.

При изучении исторического аспекта формирования показателя добавленной стоимости было выявлено, что наиболее употребительны две противоречивые теории добавленной стоимости. Одна — это классическая концепция прибавочной стоимости (А.Смит, Д.Рикардо, К.Маркс), где источником новой стоимости является так называемый прибавочный труд наемных работников. Другая исповедует концепцию факторов производства (Ж.Б. Сей, Дж.Б.Кларк), которая утверждает, что в создании стоимости участвуют труд, капитал и природа, но не раскрывает механизма ее образования.

В современной зарубежной практике при определении показателя добавленной стоимости теоретически возможны три метода учета: аддитивный и прямой методы, а также метод зачета. В настоящее время в российской практике показатель добавленной стоимости в учете не определяется автономно на отдельном счете, либо субсчете. При этом при исчислении налога на добавленную стоимость используется косвенный метод вычитания.

В рамках проведения финансового учета в исследуемой организации произведен расчет добавленной стоимости по конкретной операции оказания услуг с использованием метода сложения и вычитания. Эти два подхода к определению показателя добавленной стоимости лежат в основе четырех способов обложения НДС: косвенный аддитивный, прямой аддитивный, а также методы косвенного и прямого вычитания. При этом следует отметить, что при использовании метода косвенного вычитания показатель добавленная стоимость не применяется.

Следует отметить, что при использовании аддитивных методов расчета при исчислении НДС будут применяться показатели бухгалтерской, а не экономической прибыли. Замена экономической прибыли на бухгалтерскую приведет к определенному искажению величины добавленной стоимости. Следует также обратить внимание на то, что использование аддитивных методов расчета не позволит использовать дифференцированные ставки НДС, что уменьшит регулирующее воздействие данного налога на экономические и социальные процессы в обществе.

Таким образом, финансовый учет добавленной стоимости необходим для формирования достоверной информации как о стоимости, поступившей в организацию за определенный период (входящей стоимости), так и о стоимости добавленной самой организацией в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с правилами ведения налогового учета в Орловском филиале ОАО «ПТК» методика определения сумм НДС заключается в том, что при покупке материалов у поставщиков организация одновременно оплачивает суммы НДС. Затем при оказании услуг покупателям предприятие обязано с выручки начислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, при этом следует учесть ту долю налога, которая уже уплачена опосредовано, т.е. через поставщиков. Поэтому в налоговом учете при приемке материальных ценностей необходимо уделять внимание отражению выделенного и оплаченного НДС. Для этих целей существует счет-фактура, в котором сумма НДС выделяется отдельной строкой.

В рамках изучения налогообложения добавленной стоимости были рассмотрены операции по зачету НДС с аванса, а также операции по покупке основных средств, когда, часть и НДС- включается в первоначальную стоимость. Согласно п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении основных средств, учитываются в стоимости таких основных средств при условии, если данные активыбудут использованы для операций по производству и реализации, не подлежащих налогообложению.

Налоговая база по НДС при реализации услуг определяется налогоплательщиком в соответствии со статьей 153 НК РФ в зависимости от особенностей реализации услуг.

Расчет суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, осуществляется в соответствии со статьей 173 НК РФ. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма НДС, исчисленного к уплате от реализации услуг и прочей деятельности.

Таким образом, по данным Орловского филиала ОАО «ПТК» сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 1 квартал 2010 г. составила 298877 руб.

Эффективность работы предприятия в рыночной экономике во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей его реальную самостоятельность и конкурентоспособность. Она требует другого подхода и организации информационной системы.

На исследуемом предприятии в Орловском филиале ОАО «ПТК» управленческим учетом, планированием, координацией и анализом финансово-хозяйственной деятельности I непосредственно занимается планово-экономический отдел. На основе данных бухгалтерского учета в рамках ведения управленческой деятельности составляется анализ работы в разрезе транспортных средств. По данным анализа можно рассчитать добавленную стоимость по конкретной информационной единице (транспортному средству). В рамках ведения управленческого учета можно организовать учет добавленной стоимости на отдельном счете (субсчете).

В Орловском филиале ОАО «ПТК» в рамках ведения управленческого учета выделяют не только сегментацию по автобусам, но и по видам маршрутов. По результатам работы за месяц в планово-экономическом отделе организации составляют отчет о доходах и расходах пассажирского транспорта по направлениям маршрутов. При этом все маршруты подразделяются на три основные группы: пригородные, внутриобластные и межобластные маршруты. В данном отчете показывают суммы полученных доходов и понесенных расходов за отчетный месяц, при этом следует отметить, что часть дохода на пригородных маршрутах составляет выручка от продажи проездных билетов.

Можно сделать вывод, что управленческий учет это самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений.

При проведении финансового анализа формирования добавленной стоимости на предприятии на основе данных бухгалтерской отчетности за 2006-2009 гг. была исследована динамики добавленной стоимости, произведены расчеты абсолютных и относительных отклонений основных факторов добавленной стоимости услуг. Важным направлением в исследовании динамики социально-экономических явлений и процессов является изучение общей тенденции развития явления. Конечной целью финансового анализа временных рядов является прогнозирование будущих значений исследуемого показателя. Для определения прогнозных значений уровня ряда динамики на будущее используют метод экстраполяции. На основе прогноза с вероятностью в 95 % можно утверждать, что добавленная стоимость в Орловском филиале ОАОк<ПТК» в 2010 году будет не менее 14939,92 тыс. руб. и не более 23187,48 тыс. руб.

Экономический анализ это вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации. На основе данных бухгалтерской отчетности за 2006-2009 гг. проведен корреляционно-регрессионный анализ зависимости выручки от добавленной стоимости. По рассчитанному коэффициенту корреляции 0,95 можно сделать вывод о том, что связь между добавленной стоимостью услуг и выручкой от реализации является прямой и весьма высокой. Следует отметить, что ошибка аппроксимации построенного уравнения зависимости выручки от добавленной стоимости составляет 3,83 %, следовательно, уравнение регрессии в экономическом анализе является целесообразным, т.е. на его основе можно составлять прогнозы на будущие периоды. Таким образом, зная значение добавленной стоимости услуг, можем спрогнозировать значение выручки от реализации в Орловском филиале ОАО «ПТК» на 2010 год, используя ранее найденное уравнение регрессии. Таким образом, с вероятностью в 95 % можно утверждать, что при значении добавленной стоимости услуг от перевозки пассажиров равной 17930 тыс. руб. выручка от реализации таких услуг в Орловском филиале ОАО «ПТК» в 2010 г. будет не менее 33360,69 тыс. руб. и не более 42220,36 тыс. руб.

Управленческий анализ направлен на выявление внутренних ресурсов и возможностей предприятия, на оценку текущего состояния бизнеса, выявления стратегических проблем. Управленческий анализ необходим при разработке стратегии предприятия, для оценки его привлекательности, а также для выявления резервов и возможностей компании. В рамках проведения управленческого анализа деятельности компании было проведено финансовое планирование. При этом баланс доходов и расходов целесообразно составить конкретного по какому-либо виду транспортного средства. Таким образом, был разработан финансовый план на февраль 2010 г. для автобуса Икарус 280, предполагая его 100 % занятость, а именно 20 рейсов за месяц по 8 часов, т.е. в расчете, что автобус пройдет 2400 км. Все расчеты финансового планирования были произведены на основе тарифов на заказные перевозки. Далее была разработана смета расчета добавленной стоимости и расчета налога на добавленную стоимость на будущую перспективу. При этом расчет добавленной стоимости производился на основе методов сложения и вычитания, а расчет НДС с использованием прямого и косвенного аддитивных методов.

Следует отметить, что в ходе планирования финансово-хозяйственной деятельности необходимо по возможности учитывать или анализировать все факторы, такие как аналитические материалы, тенденции рынков, общую политическую и экономическую обстановку, мнения аналитиков и экспертов, моральные и этические нормы и прочее.

В заключении можно сделать вывод, что методика учета и анализа добавленной стоимости заключается в проведении всестороннего и детального анализа формирования и исчисления данного показателя. Информация о размере добавленной стоимости необходима для своевременных выводов о результатах хозяйственной деятельности. С помощью данного показателя можно выявить соответствие плановых и фактических показателей деятельности, так как добавленная стоимость включает в себя не только суммы произведенных расходов, но и непосредственно норму прибыли. Следовательно, с помощью показателя добавленной стоимости можно делать выводы о прибыльности и рентабельности как отдельного товара или услуги, так и в целом по предприятию, как отдельно взятого хозяйственного комплекса.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тюхова, Елена Анатольевна, 2010 год

1. Абрютина, M.C. Добавленная стоимость и прибыль в системе микро- и макроанализа финансово-экономической деятельности // Финансовый менеджмент. 2002. - №1. - С. 13-27.

2. Автономова, В.А. История экономических учений Учебное пособие. / Под ред. В.А. Автономова, О.Н. Ананьина. М.: ИНФРА-М, 2000. - 784 с.

3. Азрилиян, А.Н. Экономический и юридический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2005. - 1088 с.

4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели, В.А. Бородин. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 527 с.

5. Бабченко, Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. — 800 с.

6. Багудина, Е.Г. Экономический словарь / Е.Г. Багудина. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006. - 624 с.

7. Баканов, М.И., Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М.И. Баканов - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 с.

8. Бачурин, A.A. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: Учебное пособие для студентов 2-е изд. / A.A. Бачурин - М.: Издательский центр Академия, 2006.-320 с.

9. Белик, Ю.А. Краткий экономический словарь / Под ред. Ю.А. Велика и др. 2-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1989. - 399 с.

10. Белов, A.A., Белов, А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник. / Под ред. A.A. Белова М.: Издательство ЭКСМО, 2006. - 624 с.

11. Белоусов, В.М., Ершов, T.B. История экономических учений: Учебное пособие. / Под ред. В.М. Белоусова, Т.В. Ершова Ростов н/Д.: Издательство Феникс, 1999. - 544 с.

12. Бичик, C.B. Словарь экономических терминов / C.B. Бичик, A.C. Домарацкая. — Минск: Университетское, 1998

13. Булатов A.C. Экономика: учебник. Зе изд. - М.: Юрист, 1999.896 с.

14. Буряковский, В. В. Финансы предприятий: Учебник. / В.В. Буряковский Д.: Пороги, 2006 - 427 с.

15. Васильева, М.В. Государственный финансовый контроль в управлении регионом / М.В. Васильева // Региональная экономика, 2008.

16. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 3-е изд., испр. и доп. / М.А. Бахрушина М.: Омега-JÎ, 2005. -576с.

17. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие: для студентов обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Бахрушина Изд. 4-е перераб. - Москва: Омега - JI, 2008. -397с.

18. Веселова, Т.Н., Маренков, H.JI. Бухгалтерский учет. Финансовая отчетность на предприятиях. Практическое пособие. / Т.Н. Веселова. М.: Издательство ООО Фирма «Благовест-В», 2005. - 352 с.

19. Вечканов Г.С., Вечканова Г.Р. Микро- и макроэкономика, энциклопедический словарь/Под общей ред. Г.С. Вечканова- СПб, издательство «Лань», 2000. 352с.

20. Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебник / Под ред. проф. В.Г.

21. Гетьмана- М.: Финансы и статистика, 2002. — 640 с.• . си , , ■

22. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Т. Гиляровская M.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. - 360 с.

23. Головина Т.А., Попова Л.В., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие. -М.: Издательство «Дело и сервис», 2007. — 272 с.

24. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. — 448 с.

25. Гришакова, Е.А. «Управление современным предприятием». / Е.А. Гришакова Орел: ОрелГТУ, 2009.

26. Ермолаева, Е.В. Предъявил НДС уплати его в бюджет / Е.В. Ермолаева // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, № 2, 2008. -С. 36-42

27. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. М.: Омега-Л, 2005. - 495 с.

28. Жариков, В.В., Жариков, В.Д. Управление финансами: Учебное пособие. / В.В. Жариков, В.Д. Жариков Тамбов.: ТГТУ, 2002. - 80 с.

29. Жеребенкова, Л.Н. Документооборот на предприятии. / Под ред Л.Н. Жеребенкова М.: ИНФРА-М, 2005. - 640 с.

30. Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 6 декабря 1991 года

31. Захарьин, В.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебник. / В.Н. Захарьин М.: ИНФРА-М, 2003. - 304 с.

32. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996.-№ 12. - с. 34-38.

33. Ильина, М.В. Возмещение НДС по новым правилам / М.В. Ильина, Н.Л. Белозерцева // Главбух, № 4, 2008. С. 52-55

34. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для студентов / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2006. - 656 с.

35. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г.

36. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебное пособие / Т.П. Карпова. М.: Аудит ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 351 с.

37. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов. М.: Эксмо, 2006-681 с.

38. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник / В.Э. Керимов М.: Издат. дом «Дашков и К», 2002. -368 с.

39. Керимов, В.Э. Управленческий учет затрат в автотранспортных организациях / В.Э. Керимов, A.A. Петухов // Бухгалтерский учет, № 19, 2008.-С. 31-37.

40. Киперман, Г.Я. Популярный экономический словарь / Г.Я. Киперман, Б.С. Сурганов. -М.: Экономика, 1993

41. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В., Учет, анализ и финансовый менеджмент: Учебно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 2007. - 688 с.i

42. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. В.В. Ковалева М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2005. - 424 с.

43. Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов / В.Г. Когденко М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 390 с.

44. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. / Н.П. Кондраков М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2008. - 448 с.

45. Корнеева, Е.И. Основные методологические принципы и концептуальные нормы организации финансового учета / Е.И. Корнеева // Финансовый директор, № 1. 2003.

46. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. / М.И. Кутер - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

47. Кутьина, М.В. Ведение книги покупок при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС / М.В. Кутьина // Бухгалтерский учет, № 7, 2008. С. 40-43

48. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет: учебник / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. М.: Проспект: Велби, 2008. - 360с.

49. Лигачева, Л.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.А.

50. Лигачева. -М.: Юриспруденция, 2002. -312с.

51. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятии: Учебное пособие / Под ред. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.-с. 471

52. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Любушин -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 448 с.

53. Максютов, A.A. Экономический анализ. Учебное пособие для студентов / A.A. Максютов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 543 с.

54. Малкина Е.Л. Учет формирования и актуализации стоимости продукции на основе системы регионального счетоводства: монография / И.А. Маслова, Е.Л. Малкина, Б.Г. Маслов. М.: 2008г.

55. Малкина, Е.Л. Диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Учет формирования и актуализации стоимости продукции на основе регионального счетоводства» / Е.Л. Малкина -Орел.: ОГТУ, 2009.

56. Маслова И.А. Инфраструктурная концепция образования стоимости и распределения добавленной стоимости по группам экономических субъектов / И.А. Маслова // Финансы и кредит. 2007. — №3.

57. Медведев, М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М.Ю. Медведев М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. - 752 с.

58. Медведев, М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы: Учебник. М.: Дело и сервис, 2001. - 750 с.

59. Методические рекомендации по применению главы 21 Налогового кодекса «Налог на добавленную стоимость». Приказ министерства по налогам и сборам от 20 декабря 2000 г. № БГЗ 03/447

60. Миллер, H.H. Финансовый анализ: Учебное пособие / H.H. Миллер -М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006. — 224 с.

61. Молибог, Т.А., Молибог, Ю.И. Комплексный финансово-экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие / Т.А. Молибог, Ю.И. Молибог. М.: ВЛАДОС, 2006. - 383 с.

62. Молчанов, A.B. Взаимосвязь показателей экономической эффективности факторов производства / A.B. Молчанов // Экономический анализ. 2005. - №11. - с. 8-14.

63. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учеб. пособ. для вузов / Н.К. Муравицкая, Г.Н. Лукьяненко; Финансовая академия при Правительстве РФ. -М.: КНОРУС, 2006. 522с.

64. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / Н.К. Муравицкая М.: КНОРУС, 2006. - 528 с.

65. Налог на добавленную стоимость налоговые вычеты / С.М. Павлов // Консультант бухгалтера, № 1, 2007. - С. 105-111

66. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по состоянию на 1 декабря 2010 года, включая изм., вступ. в силу с 1 января 2010 года. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2010.-681 с.

67. Национальное счетоводство: Учебник для вузов / Под ред. Б.И.- > (> I 't i I i . 1 . ." >

68. Башкатова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 608 с.

69. Началов A.B. Налоговый словарь. М., 2005//Internet resource: http://yas.yuna.ru

70. Началов, В.А. Налоговый словарь / В.А. Началов. М.: ИНФРА-М, 2005. -358 с. ,

71. Нидлз, Белверд и др. Принципы бухгалтерского учета Пер. с англ. / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. М.: Финансы и статистика,1993. 495с.

72. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет. М.: Изд-во урсс, 2003. — 368 с.

73. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. — М.: Бухгалтерский учет, 2006. 360 с.

74. Носова С.С., Талахадзе JI.B. Экономика: Энциклопедический словарь. М.: Гелиос. АРВ, 2003. - 512 с.

75. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Министерства Финансов Российской Федерации №44н от 9.06.2001г.

76. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998г.

77. Операции, освобождаемые от уплаты НДС / C.B. Сергеева // Бухгалтерский учет, № 4, 2007. С. 30-33

78. Осмаловский А.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Издательство Гелиос, 2007. - 316 с.

79. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета/Бухгалтерский учет, 2000. - № 17.-е. 47-53.

80. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000г.

81. Поленова, С.Н. Учет расходов на содержание и эксплуатацию собственного транспорта / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет, № 7, 2008. -С.19-23.

82. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

83. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

84. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации».

85. ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.

86. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2009).

87. Попова, JI.B. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / JI.B. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов. М.: Дело и Сервис, 2007. - 208 с.

88. Попова, JI.B. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие / J1.B. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. М.: Дело и Сервис, 2007. - 224 с.

89. Попова, Л.В. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Л.В. Поповой Орел: ОрелГТУ, 2007. - 108 с.

90. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2008. - 448 с.

91. Попова, Л.В., Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие / Под ред. Л.В. Поповой М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. - 272 с.

92. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. -2-е изд., переаб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 407с.

93. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / Л.В. Прыкина М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 360 с.

94. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева E.B//Internet resource: http://www.smartcat.ru

95. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь. 5-е изд.,перераб. и доп. / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М.:i lili1. ИНФРА-М, 2008. 495 с.

96. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебник / Г.В. Савицкая М.: ИНФРА-М, 2001. - 288 с.

97. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник. 12-е изд., испр. и доп. / Г.В. Савицкая - М.: Новое знание, 2007. - 679 с.

98. Савицкая, Е.В., Евсеева, O.B. Экономический словарь для юных бизнесменов / Е.В. Савицкая -М.: Финансы и статистика, 1994. 192 с.

99. Соколов Я В. Управленческий учет: миф или реальность?/ Бухгалтерский учет. 2000.- № 18.-е. 50-52.

100. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя: учебно-практическое пособие / Я.В. Соколов, M.JI. Пятов. Изд. 3-е, перераб. и доп. -М.: Проспект, 2009. -231с.

101. Соколова, H.A. Учет и налогообложение в организациях, имеющих обособленные подразделения / H.A. Соколова, И.Н. Томшинская // Бухгалтерский учет, № 3, 2008. С. 18-24

102. Стражева, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Под общ. ред. В.И. Стражева. Мн.: Высш. Шк., 1998. - 420 с.

103. Суворова, Н.Р. Курс лекций по финансовому и управленческому учету / Н.Р. Суворова М.: ИНФРА-М, 2006. - 412 с.

104. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов. 2-е изд., испр. и доп. / В.Ф. Тарасова. - М.: КНОРУС, 2006. - 868 с.

105. Толкушин, A.B. История налогов в России / A.B. Толкушин. М.: Юрист, 2001.-432 с.

106. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г.

107. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер с англ. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М.: Финансы и статистика. 1995. - 416 с.

108. Хэлферт, Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. Э. Хелферт М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 257 с.

109. Церпенто, С.И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / С.И. Церпенто М.: КНОРУС, 2006. - 384 с.

110. Черемушкин, С.А. Мания финансовой метрики / С.А. Черемушкин // Финансовый менеджмент №10, 2006 г.

111. Чипуренко, Е.В. НДС как фактор формирования финансового результата / Е.В. Чипуренко // Бухгалтерский учет, № 17, 2007. С. 14-20

112. Д.А. Шевченко М.: РГТУ, 2005. - 118 с.

113. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М: ИНФРА-М, 2007.

114. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 366 с.

115. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 512 с.

116. Шеремет, А.Д., Сайфулин, P.C. Финансы предприятий: учебное пособие / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. М.: ИНФРА - М, 1999. -343с.

117. Экономический и юридический словарь/Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2005. - 1088 с.

118. Экономический словарь/ Е.Г. Багудина, А.К. Большаков и др., отв. ред. А.И. Архипов. М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2005. - 624 с.

119. Энтони А. Управленческий учет Издательский дом «Вильяме» -Москва - Санкт -Петербург - Киев. -2008. - с. 15.

120. Яковлев А. Управленческий учет: история и перспективы развития./ Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - № 27. — с.15-21.

121. Internet resource: http://www.glossostav.ruj

122. Internet resource: http://slovari-online.ru

123. Internet resource: http,7/www.cfin.ru

124. Internet resource: http://www.slovari.yandex.ru

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