Развитие системы учета и отчетности в управлении прибылью коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ефименко, Ирина Сергеевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ефименко, Ирина Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ефименко, Ирина Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ 12 АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИЮ! ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие прибыли и ее место в учетном обеспечении управления 12 организацией

1.2. Методические особенности учета прибыли в системе национальных и 24 международных стандартов

1.3. Современные информационные модели учетного обеспечения 36 управления формированием и распределением прибыли

ГЛАВА 2. СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

ТАКТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Развитие методики раздельного учета финансовых результатов 54 многопрофильных организаций

2.2. Формирование модели интегрированного раздельного учета доходов 74 и расходов в системе управления прибылью

2.3. Совершенствование учетных подсистем распределения прибыли

ГЛАВА 3. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ 105 В СИСТЕМЕ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Способы раскрытия информации о формировании и распределении 105 прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.2. Развитие оперативного учетного обеспечения управления 124 финансовыми результатами

3.3 Бюджетирование в учетном обеспечении управления прибылью организаций

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы учета и отчетности в управлении прибылью коммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. Реформирование российской экономики делает очень важной проблему формирования и эффективного использования прибыли коммерческих организаций, как фактора стабилизации хозяйственных процессов и преодоления кризисной ситуации. Рациональное управление прибылью требует совершенствования учетного обеспечения, необходимого для принятия стратегических управленческих решений. Недостаточная разработанность методов бухгалтерского и налогового учета, принципов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не позволяет правильно определять перспективные направления развития, ухудшает результативность управления инвестиционной политикой, осложняет процесс накопления капитала и, в конечном счете, ведет к снижению эффективности деятельности не только отдельных организаций, но и всей экономики страны. Одним из выходов в сложившейся ситуации является применение эффективных инструментов хозяйствования, совершенствование механизма управления деятельностью организации.

Проблемы, связанные с учетным обеспечением управления прибылью в настоящее время приобретают особую актуальность. Система учета и отчетности являются взаимосвязанными элементами процесса управления, необходимыми для разработки стратегической инвестиционной и финансовой политики как отдельно взятой организации, так и компании, объединения, холдинга. Отсутствие национальных стандартов в области учета прибыли вызывает противоречия по формированию показателей прибыли и отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что влияет на качество менеджмента организаций. Множество нерешенных вопросов в части методики формирования и распределения прибыли требуют исключительно грамотного, творческого подхода к организации учета бухгалтерской и налоговой прибыли, созданию информационной системы с учетом многофункциональной деятельности организаций и в соответствии с интересами внутренних и внешних пользователей в целях принятия управленческих решений.

Современное управление прибылью не отличается оперативностью оценки факторов, влияющих на процесс ее реинвестирования в реальный сектор и, как следствие, экономический рост в целом. Следовательно, именно сейчас актуальным становится совершенствование учетного механизма прибыли, поскольку внедрение новых инструментов в управление коммерческой организации предъявляет все больше требований к информации, позволяющей стабилизировать финансово-экономическое состояние, а в перспективе и обеспечить устойчивое экономическое развитие. Достоверно сформированная бухгалтерская отчетность с учетом принципов национальных и международных стандартов позволит оценить уровень развития организации, ее рентабельность, эффективность реинвестирования и использования прибыли, обосновать варианты управленческих решений испрогнозировать результаты реализации этих решений. Методика учета прибыли и ее отражения в отчетности должна учитывать особенности организаций различных форм собственности, их отраслевую принадлежность и организационную структуру.

Особое значение имеет совершенствование методики учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности прибыли в соответствии с международными стандартами. Использование этих стандартов способствует усилению финансовой «прозрачности» организаций, управлению прибылью и привлечению капитала. Это обуславливает необходимость совершенствования системы учета, создания национальных стандартов по формированию и отражению показателей прибыли в отчетности, необходимых для управления прибылью коммерческих организаций, способствующих выявлению негативных тенденций и принятию эффективных стратегических решений для повышения результативности бизнеса.

Состояние изученности проблемы. Теоретическим и организационно-методическим вопросам учета прибыли и отражения ее показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности посвящены труды отечественных авторов: М.И. Баканова, И.А. Бланка, Н.В. Генераловой, В.Э. Керимова, Н.П.

Кондракова, H.A. Лытневой, Л.И. Малявкиной, М.В. Мельник, А.И. Нечитайло, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, Н.В. Парушиной, В.В. Патрова, Н.С. Пласковой, Л.В. Поповой, O.A. Рожененцкого, Я.В. Соколова, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана.

Данная проблема рассматривается в работах зарубежных ученых: X. Андерсона, М.Ф. Ван Бреда, Дж. Голдвелла, М. Карренбауэра, Д. Колдуэлла, К. Маркса, Дж. Маршалла, Дж.Милля, М.Р. Мэтыоза, В. Мюллендорфа, Б. Нидлза, М.Х.Б. Перера, П. Самуэльсона, Э. Хедриксена,Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера.

В имеющихся научных работах и методических публикациях, посвященных учету и отчетности нет единого мнения о методике учета бухгалтерской и налоговой прибыли, отражении ее показателей в отчетности. Многие вопросы организации учета и создания учетного обеспечения прибыли остаются малоизученными и требуют доработки, усовершенствования, проведения дальнейших исследований и разработки методики учета формирования и распределения прибыли.

Адаптация теоретических положений учета многофункциональных финансовых результатов применительно к специфике торговли и выработка практических рекомендаций по формированию учетных информационных систем формирования и распределения прибыли для торговых организаций позволит обеспечить их менеджмент своевременной и качественной информацией.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учетного обеспечения управления прибылью, созданию методики раздельного учета многофункциональных финансовых результатов, способствующих качественному управлению прибылью для повышения эффективности развития бизнеса.

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены и решены следующие задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации: изучить существующие методологические подходы к бухгалтерскому учету прибыли, исследовать концепцию многофункциональных финансовых результатов в отечественной и зарубежной практике и разработать методику раздельного учета финансовых результатов по видам деятельности многопрофильных организаций; разработать методику интегрированного раздельного учета доходов и расходов для управления многофункциональными финансовыми результатами по видам деятельности организаций с учетом особенностей налогообложения; уточнить учетные подсистемы формирования информационного обеспечения управления распределением чистой прибыли организации; уточнить способы раскрытия информации по формированию и распределению прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях повышения «прозрачности» и отвечающих интересам внутренних и внешних пользователей; изучить действующую систему оперативного учета и усовершенствовать методику формирования оперативного учетного обеспечения управления прибылью с учетом принципов бюджетирования финансовых результатов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические аспекты финансового, налогового и оперативного управленческого учета прибыли торговых организаций. Объектом исследования явились коммерческие организации Орловской области, процесс реформирования и адаптации российского учета и отчетности к международным стандартам.

Теоретико-методологической основой исследования послужили основные принципы бухгалтерского учета, положения и требования законодательных, нормативных и инструктивных материалов Министерства финансов РФ, регламентирующие организацию бухгалтерского учета, публикации отечественных и зарубежных ученых, ведущих практиков в области бухгалтерского учета, анализа, управления прибылью, материалы практических семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблематике, а также национальные и международные стандарты учета и отчетности, методическая и учебная литература.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения, материалов периодической печати, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и территориального органа этой службы Орловской области, материалов публикуемой отчетности коммерческих организаций, научных публикаций по исследуемой тематике, официальных сайтов Министерства финансов РФ, центральных издательств, администрации Орловской области и т.д.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.10. «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Инструментарно-методпческпй аппарат. При выполнении работы в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы исследования как анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, моделирование, системный подход, наблюдение, сравнение, группировка, методы научных классификаций, имитации, оптимизации, используемые мировой наукой в познании экономических явлений и процессов и, позволяющие наиболее детально изучить исследуемые проблемы.

При решении поставленных задач применялись программные продукты российских и зарубежных производителей, материалы, размещенные в сети Internet, СПС «Консультант Плюс», «Гарант».

Научная новизна результатов исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных и методических положений по формированию и применению интегрированной системы раздельного учета финансовых результатов и оперативной отчетности в управлении прибылью многопрофильных коммерческих организаций.

Основные положения диссертационного исследования, которые характеризуют научную новизну и выносятся на защиту: предложены методические подходы и последовательность раздельного учета финансовых результатов по видам деятельности многопрофильных организаций, отличительной особенностью которых является определение базы распределения доходов, расходов и НДС с учетом существенности информации и использование предложенных учетных подсистем в рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для учета выделенных объектов, что позволит сформировать информацию о финансовых результатах по каждому сегменту деятельности для принятия решений по управлению прибылью и изысканию скрытых внутренних резервов по ее росту; разработана модель интегрированного раздельного учета объектами, которого являются: НДС, доходы, расходы, активы, обязательства. Модель основана на предложенных подсистемах плана счетов бухгалтерского учета для ведения раздельного налогового учета, определения налоговой базы, исчисления налога на доходы (прибыль) по видам деятельности с учетом налоговых режимов и, позволяет сформировать информацию для принятия управленческих решений по регулированию эффективности хозяйственных операций и снижению налоговых рисков; построены учетные подсистемы финансовых результатов и распределения чистой прибыли, состав и классификация которых определяются по направлениям деятельности торговых организаций и решениями собственников, включающие бухгалтерские счета: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», 85 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года», 87 «Использование чистой прибыли», 88 «Капитализированная прибыль», 89 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года». Для усиления аналитичности информации к счету 87 рекомендованы субсчета: 87/1 «Корректировки прибыли», 87/2 «Выплата дивидендов (доходов)», 87/3 «Покрытие убытков», 87/4 «Прочее использование»; разработана система показателей финансовых результатов в основных формах бухгалтерской отчетности и методика, предусматривающая раскрытие следующей дополнительной информации о прибылях и убытках и предполагающая: использование для отражения прибыли за отчетный период и ее накопления с начала деятельности организации в бухгалтерском балансе показателей: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного года, капитализированная прибыль, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года; многофункциональное раскрытие в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности, исходя из показателя существенности видов деятельности, определенных для отражения в отчетности уставом и учетной политикой; формирование отдельной бухгалтерской формы «Отчет о нераспределенной прибыли» для раскрытия информации о движении нераспределенной прибыли по направлениям использования: на создание резервного капитала в акционерных обществах (резервного фонда в обществах с ограниченной ответственностью), на выплату дивидендов, на реинвестирование в собственный капитал. разработана бухгалтерская информационная модель оперативного учета в основу, которой, положены ценовая, налоговая и хозяйственная политика, в рамках, которых предусмотрены: вценовой политике - оценка фактора цен, в налоговой политике - анализ налогового планирования, налоговых режимов для различных видов деятельности, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета для определения налоговых платежей, способов снижения налоговых рисков; в хозяйственной политике -формирование информации по видам деятельности, основанных на традиционных хозяйственных операциях с учетом действий ценовой и налоговой политики и принципов бюджетирования, что позволит оперативно и своевременно принимать управленческие решения по регулированию прибыли;

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что предложенные подходы к совершенствованию учетного обеспечения управления прибылью позволят повысить уровень и качество экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений по управлению прибылью коммерческих организаций. К важнейшим из них относятся:

-разработанная методика раздельного учета финансовых результатов по видам деятельности многопрофильных организаций; предложенная методика интегрированного раздельного учета для управления многофункциональными финансовыми результатами по видам деятельности и другим операционным сегментам с учетом требований налогового законодательства; разработанные учетные подсистемы формирования и распределения прибыли, позволяющие повысить качество информационного обеспечения в целях управления процессом накопления капитала организации;

-рекомендованные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по раскрытию прибыли в соответствии с МСФО и интересами пользователей.

Теоретические и методологические разработки по учетному обеспечению прибыли могут быть использованы в практике коммерческих организаций, аналитическими отделами, в работе независимых аудиторских фирм, преподавателями и студентами высших учебных заведений, учебных центров, осуществляющих переподготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов, научными работниками.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования обсуждались на международных научно-практических конференциях: «Социально-экономические приоритеты региональной политики развития торговли и общественного питания» (Орел, 2006), «Проблемы и перспективы организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений между субъектами хозяйствования в условиях рынка» (Орел, 2006), «Современные направления развития автоматизированных систем в организации учетного процесса предприятий малого и среднего бизнеса» (Орел, 2009); межвузовских научно-практических конференциях: «Экономическое и социальное развитие регионов России» (Орел, 2005), «Информационно-аналитические возможности бухгалтерской отчетности, способы ее консолидации при переходе к МСФО» (Орел, 2008), «Проблемы современного развития учетно-аналитических и регулирующих систем в управлении предприятиями малого и среднего бизнеса» (Орел, 2009), а также представлены на Всероссийскую олимпиаду «Развитие народного хозяйства России» (по экономическим, финансовым дисциплинам и вопросам управления) (Москва, 2008).

Отдельные положения методических разработок в части интегрированного раздельного учета многофункциональных финансовых результатов, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности апробированы и внедрены в организациях г. Орла: ООО «Автотрейд-Орел», ООО «Аудиторская фирма «УКАЛ».

Материалы диссертации использованы в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» Орловского государственного института экономики и торговли и при разработке научно-исследовательской тематики кафедры финансового учета.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 22 научных работах общим объемом 9,2 печатных авторских листов, из них 3 работы опубликованы в журналах, рекомендуемых ВАКом.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии и приложений. Общий объем работы 172 страницы машинописного текста. Диссертация содержит 20 рисунков, 18 таблиц и 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ефименко, Ирина Сергеевна

Основные выводы и предложения, полученные в процессе исследования, сводятся к следующему:

1.Учетное обеспечение управления прибылью для коммерческих организаций представляет собой один из важнейших процессов, направленных на эффективное управление деятельностью и обеспечение конкурентного преимущества в краткосрочной и долгосрочной перспективе с учетом особенностей функционирования организаций, которые необходимо учитывать в условиях экономических реформ для выхода из состояния сложившегося финансового кризиса.

Авторское определение прибыли, охарактеризованное как чистая экономическая выгода предпринимателя за риск вложения капитала и развития бизнеса в условиях неопределенности, усиливает значимость раскрытия информации по формированию и распределению финансовых результатов для широкого круга пользователей с учетом их интересов и в соответствии с выбранными методами управлению хозяйственной деятельностью.

2.Многогранность деятельности организаций требует необходимости формирования учетных подсистем для управления прибылью в направлении развития концепции многофункциональных финансовых результатов, что позволит всесторонне оценить виды деятельности, их эффективность и рентабельность, принять своевременные управленческие решения по распределению материальных и трудовых ресурсов, прекращению или созданиюхозяйственных сегментов, снизить налоговые и финансовые риски.

3.Совершенствование учетного обеспечения, происходящее в условиях реформирования бухгалтерского учета и налоговой системы в экономике России должно основываться на передовых принципах учета, критериях и условиях признания доходов и расходов при формировании прибыли в соответствии с требованиями МСФО в едином учетном пространстве. При этом основным методологическим принципом формирования информации для управления прибылью должен быть системный подход, который представлен в виде последовательных функций в системе управления прибылью организации, позволяющих использовать информацию бухгалтерского, налогового и управленческого учета в едином информационном пространстве.

Процесс сбора и обработки информации в целях принятия управленческих решений и развития менеджмента должен осуществляться в соответствии с научно обоснованной методикой, основанной на систематизации источников информации о доходах и расходах организации, способах трансформирования данных по формированию и распределению прибыли в соответствующие отчеты для повышения информативности внешних и внутренних пользователей.

Как показало исследование, наиболее информативной и достоверной подсистемой в деятельности организаций является финансовый учет, который является источником учетного обеспечения управления факторами, влияющими на прибыль. Для систематизации учетных данных в системе национальных стандартов построена информационная модель формирования чистой и капитализированной прибыли, основанная на группировке и взаимосвязибухгалтерских счетов для оценки факторов, обобщенных по однородным признакам: счета по учету резервов, определяемые как сумма зарезервированной прибыли для специально установленных целей; счета по учету потенциальных доходов, которые будут отнесены на прибыль в определенное время при выполнении определенных условий, счета по учету потенциальных расходов; счета по учету налоговых разниц, характеризующих распределение прибыли и суммы отложенного налога на прибыль и которые потенциально увеличивают (уменьшают) суммы прибыли.

4.Необходимым условием процесса управления прибылью организацией является более углубленное познание изучаемого объекта, исследование финансовых результатов с учетом широкого спектра деятельности организации, то есть получение информации по доходам и расходам по операционным и географическим сегментам в условиях применения разных налоговых режимов.

Источником более детального исследования является методика раздельного учета финансовых результатов по видам деятельности многопрофильных организаций, разработанная и апробированная на примере торговых организаций, осуществляющих продажу автомобилей. Для реализации предложенной методики в практической деятельности, организации должны осуществить последовательные функции раздельного учета доходов и расходов по выделенным объектам для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, внести коррективы в рабочий план счетов в соответствии с рекомендуемым в диссертации содержанием, определить базу распределения доходов, расходов и НДС с учетом существенности информации, сформировать финансовые результаты по каждому сегменту, обеспечивая, тем самым, систему менеджмента организации информаций для разработки мероприятий по управлению прибылью и изысканию скрытых внутренних резервов по ее максимальному росту.

5. Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. В этой связи необходима детальная информация для формирования альтернативных вариантов действий, понимания экономического содержания, характера изменения показателей по вариантам.

Решение указанных проблем ведет к необходимости развития в торговых организациях системы управленческого учета, поскольку управленческий учет охватывает те виды учетной информации, которые необходимы менеджерам в целях внутреннего управления организацией, и, следовательно, взаимодействует со всеми управленческими функциями, то есть с планированием, контролем, анализом, регулированием деятельности организации.

Для построения системы управленческого учета прибыли организации необходимо выделить отдельные подразделения торговой организации, "такие как экономический отдел, служба логистики, отдел продаж, определить информационные потоки внутри организации и ответственных за представление оперативных сведений, сформировать состав центров финансовой ответственности в части доходов, расходов и прибыли.

6. Обеспечение результативного управления прибылью, принятие экономически обоснованных решений может быть достигнуто формированием четкой и надежной системы учетной информации о финансовых результатах с учетом как управленческих, так и налоговых аспектов. Предложенная методика

155 интегрированного раздельного учета для целей управления прибылью несет наибольшую точность и прозрачность показателей, оказывающих влияние на разработку, принятие и регулирование решений по формированию прибыли.

Для ведения интегрированного раздельного учета торговые организации должны осуществить комплекс мероприятий по следующим направлениям: I организационно-управленческие, организационно-учетные и организационно-налоговые; определить систему бухгалтерских счетов для формирования информации по доходам и расходам операционных сегментов в соответствии с требованиями налогового законодательства по налогу на прибыль, что позволит исчислить финансовые результаты по видам деятельности с учетом налоговых обязательств с разными ставками НДС и налоговыми режимами.

7. Обеспечение результативного управления распределением прибыли требует совершенствования учетных подсистем, характеризующих направления капитализации прибыли в собственный капитал организации, а также создание собственности учредителей (участников). Представленные учетные подсистемы для отражения направлений распределения чистой прибыли организации с учетом многофункциональности принятых решенийсобственников, обеспечивают прозрачность формирования чистой прибыли (убытка) отчетного-года с учетом налоговых корректировок, использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года и прошлых лет на выплату дивидендов (доходов), покрытие убытков, создание капитализированной прибыли. Формирование информации по направлениям использования прибыли с разграничением по отчетным периодам, будет способствовать эффективному использованию собственного капитала организации.

8. Применение финансовых показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности не способно объективно оценивать поставленные задачи в долгосрочной перспективе, что в современных условиях неэффективно для коммерческих организаций, нацеленных на долгосрочные потенциальные возможности. Рекомендуемые показатели по формированию и распределению прибыли ориентируют руководство организаций для выработкистратегической линии, принятия соответствующих управленческих решений с учетом требований МСФО и интересов организации и собственников.

Показатели по отражению прибыли за отчетный период и ее накоплению с начала деятельности организации в бухгалтерском балансе необходимо дополнить показателями: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного года, капитализированная прибыль, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. В результате пользователь получит возможность оценки накопленной и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за весь период деятельности организации, сумму использованной прибыли на производственное и социальное развитие, полученную чистую прибыль (чистый убыток) отчетного года и ее нераспределенный остаток на конец периода. В содержании формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» многопрофильные организации должны раскрывать доходы и расходы по обычным видам деятельности, исходя из показателя существенности.

Как показало исследование, информативность управления распределением прибылью может быть повышена посредством составления отдельной бухгалтерской формы «Отчет о нераспределенной прибыли».

9. Обеспечение оперативного управления прибылью требует научно-обоснованной методики организации оперативного учета доходов и расходов, определения его места и роли в управлении прибылью коммерческих организаций в системе многофункциональных финансовых результатов. Разработанная информационная модель оперативного учета прибыли, в основу которой положены: ценовая, налоговая и хозяйственная политика, несут наибольшую оперативность в формировании информации для принятия своевременных эффективных решений. В блоке ценовой политики организации должны осуществлять оценку фактора цен, который является одним из определяющих при формировании доходов от обычных видов деятельности; договорной системы с контрагентами и результатов маркетинговых исследований.

В рамках налоговой политики планирование финансового результата и управления прибылью налогообложение организации должны осуществлять в следующей последовательности: налоговое планирование, определение налоговых режимов для различных видов деятельности, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета для определения налоговых платежей, определение оптимальных ситуаций для снижения налоговых рисков, принятие управленческих решений. ;

В области хозяйственной политики необходимо формировать данные для управления прибылью организации с учетом видов деятельности, основанных на традиционных хозяйственных операциях с учетом действий ценовой и налоговой политики.

10. Одним из вариантов механизма управления, основанного на оперативном учете, применение которого на уровне отдельных торговых организаций позволит стабилизировать финансово-экономическое состояние, а в перспективе и обеспечить их устойчивое экономическое развитие является построение системы бюджетирования. Являясь эффективным механизмом управления прибылью, основанного на оперативном учете, он способствует формированию учетного обеспечения прибыли в соответствии со спецификой и видами деятельности, применяемых налоговых режимов. Составляя генеральный бюджет в части операционного бюджета (бюджет продажи) и бюджета финансово-инвестиционной деятельности, организация сможет повысить качество планировании и контроля финансовых результатов.

Кроме того, организации должны составлять предложенные формы операционных бюджетов: бюджет продаж, бюджет доходов, бюджет расходов, предназначенные для ежемесячного, квартального и годового планирования по видам деятельности торговой организации. При этом доходы и расходы следует группировать в соответствии с классификацией доходов и расходов по национальным стандартам и учетным подсистемам по формированию финансовых результатов. Расходы по обычным видам деятельности необходимо планировать исходя из определенных уставом организации видов деятельности, подразделяя их на коммерческие и управленческие расходы. В свою очередь коммерческие расходы следует разделять на условно-постоянные и условно-переменные издержки. На основе сформированных операционных бюджетов (бюджет продаж, бюджеты условно-постоянных и условно-переменных коммерческих расходов и т.д.) будет генерироваться бюджет прибылей и убытков (доходов и расходов).

Рассмотренные в диссертационной работе вопросы, являясь основополагающими, не исчерпывают всего содержания концепции учетного обеспечения управления прибыли организации, а затрагивают основные моменты ее реализации коммерческими организациями различных организационно-правовых форм. В современных условиях в силу интеграции управленческих функций технология учета органически связана с технологией управления многофункциональными финансовыми результатами. В связи с чем, практическая реализация предложенных мер будет способствовать реальной адаптации организаций к условиям реформирования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО, повышению качества и информативности показателей прибыли и росту на этой основе эффективности формирования и использования собственного капитала в целях развития и укреплениябизнеса организации.

Материалы диссертации могут использоваться в качестве научной базы для последующего исследования проблемы развития учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении прибылью коммерческих организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ефименко, Ирина Сергеевна, 2009 год

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации Текст. Часть первая: по состоянию на 1января 2008г: офиц. текст/М.:Юрат,2008.-555с. I

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации Текст. Часть вторая: по состоянию на 1 января 2007г: офиц. текст/М.:Омега-Л,-2006.-814с.-(Кодексы Российской Федерации).

3. Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ (в ред. от 03.06.2009, с изм. от 18.07.2009) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 принят Государственной Думой 23.02.1996 Одобрен Советом Федерации 20.03.1996 (вред, от 03.11.2006) Текст. //Главбух.-2006.-№ 12.-С.34-41.

5. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 8 февраля 1998 года № 14 ФЗ (в ред. от 19.07.2009 № 205-ФЗ) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283. Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

7. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180. Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

8. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Минфин РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 26.03.2007). Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Приказ Минфина РФ № 56 от 25.11.1998I160ред. от 20.12.2007) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы1. Консультант Плюс». ; .

10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации № 32н от 06.05.1999 г. (ред. от 27.11.2006) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс». |

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации № ЗЗн от 06.05.1999 г. (ред. от 27.11.2006) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 18.09.2006) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетосновных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (в ред. от 27.11.2006) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

14. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 (в ред. от 11.02.2008) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

15. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (в ред. от 18.09.2006) Электронный ресурс. // Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс». !

16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Приказ Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

17. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетнаяполитика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 (в ред. от 11.03.2009) Электронный ресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

18. Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерскойотчетности. Письмо Минфина РФ от 29.01.2009 № 07-02-18/01. Электронныйресурс.// Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».I

19. Адамов, Н. Сущность, функции и методы бюджетирования Текст./Н. Адамов//Финансовая газета. 2007. - №8. — с 3.

20. Александров, O.A. Методика бюджетирования в торговых организациях Текст. /O.A. Александров//Экономический анализ: теория и практика.- 2007.- №7.- с. 22-31.

21. Альхамов, О.Ф. Управленческий учет как инструмент управления торговым предприятием Текст./О.Ф. Альхамов//Международный бухгалтерский учет.- 2007.- № 9 — с. 17-24.

22. Анализ финансовой отчетности Текст./ Учеб. пособие /Под ред.i

23. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2004. - 408 с.

24. Ансофф, И. Стратегическое управление Текст./ И. Ансофф. пер. с англ. М.: Прогресс, 1998. - 519 с.

25. Антикризисное управление. Текст./ Учебник. Коротков'Э.М. М.: Инфра-М, 2003. - 432 с.

26. Ануфриев, В.Е. Учет формирования финансового результата и распределение прибыли организации. Текст./ В.Е. Ануфриев// Бухгалтерский учет. 2001. -№ 10. - с. 17-26.

27. Ануфриев, В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. Текст./ В.Е. Ануфриев. М.: Бухгалтерский учет, 2002. -163 с.

28. Артеменко, В.Г., Финансовый анализ Текст.: Учебное пособие/ В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир М.: Издательство <<ДИС»,НГАЭиУ, 1997 -128 с.

29. Бабаев, Ю.А. Некоторые вопросы учета капитала Текст./ Ю.А. Бабаев//Современный бухучет.2004. № 3- с. 16-19.

30. Бабо, А. Прибыль Текст. /А. Бабо: Пер. с фр. / Общ. ред. и коммент. В.И. Кузнецова. М.: АО Издательская группа "Прогресс", "Универс", 1993.- 176 с.

31. Баженов, А. А. Методика раздельного учета затрат и входного НДС Текст./А.А. Баженов// Налоговая политика и практика. — 2008. — № 12. — с. 2231.

32. Бакаев, A.C., Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. Текст./ A.C. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др. — М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. — 435 с.

33. Баканов, М.И., Теория экономического анализа: Текст./ М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет /Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2004.- 536с.

34. Баканов, М.И., Экономический анализ в торговле: Текст. /М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, Л.Р. Смирнова, М.Б. Чиркова и др./ Учеб. пос./ Под. ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2004. -400с.

35. Бекетов, Н.В., Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятии Текст./Н.В. Бекетов, A.C. Денисова// Экономический анализ: теория и практика, 2008. №5- с. 36-42.

36. Бланк, А.И. Управление прибылью. Текст. /А.И. Бланк К.^Ника-Центр», 1998. - 544 с.

37. Бланк, И.А. Управление формированием капитала. Текст. /И.А. Бланк — К.: «Ника-центр»,2000 512 с.

38. Богатырева, Е.И. Формирование отдельных показателей по расчету налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 Текст. /Е.И. Богатырева// Бухгалтерский учет. 2004. № 14 с. 10-20.

39. Бондарчук, Н.И. Некоторые вопросы организации системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Текст./ Н.И.

40. Бондарчук Консультант - 2002. - №19 - с. 42 -47. ji

41. Бухгалтерский учет. Электронный ресурс. Сайт Минфина РФ в сети Интернет: www.minfin.ru/buh.htm.

42. Вандер Вил, Р., Текст./ Р. Вандер Вил, В. Палий Управленческий учет - М:: ИНФРА-М, 1997.- с.286.

43. Бахрушина, М.А. Текст./ М.А. Бахрушина/ Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы: — М.: «АКДИ» Экономика и жизнь», 2000. 192с. !

44. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст./М.А. Бахрушина: Учебник для вузов. М. :Омега-Л, 2005. — 576 с. j

45. Бахрушина, М.А., Международные стандарты учета и финансовой отчетности Текст./М.А;Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова: учеб. пособие.-М.: Вузовский учебник, 2005.-320с.

46. Ветрова, Л.Н. Бюджетирование — фундамент развития стратегии организации Текст./Л.Н. Ветрова // Все для бухгалтера.- 2008. № 5. — с. 34.

47. Владымцев, Н.Г., Формирование системы бюджетирования компании: внутренний регламент и иерархия финансовой ответственности Текст./Н.Г. Владымцев, A.C. Денисова // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 6. с. 11-26.

48. Владымцев, Н.Г., Принятие управленческих решений с учетом метода бюджетирования по процессам Текст./Н.Г. Владымцев, А.С.; Денисова//164

49. Экономический анализ: теория и практика.- 2008.- №14 с. 42-51. 'i

50. Войко, Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации Текст./Д. Войко // Финансовая газета. — 2005. — № 30. — с.16-21.I

51. Волкова, О.Н. Управленческий учет Текст./О.Н. Волкова: учеб.—

52. М.: ТКВелби, Проспект, 2005.-472 с. . i- i '

53. Генералова, H.B. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, j изменениябухгалтерских оценок и ошибки» Текст./Н.В. Генералова// Бухгалтерский учет. 2005.-№ 12 - с.49-55.

54. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий виды учета) учет на современном предприятии ПГекст./И.Е. Глушков. М.: Финансы и статистика, 2002. 1

55. Гостева, Л.Н. Международные стандарты финансовой отчетности Текст./Л.Н. Гостева: Учеб. пособ. Для вузов.-М::ЮНИТИ-ДАНА, 2005-79 с.

56. Гужелева, Л.В. Раздельный значит обособленный Текст./Л.В. Гужелева/ Главная книга. — 2007. — № 9. — с.24-32. \*

57. Донцова, Л.В., Анализ финансовой отчетности. ,Текст./Л.В. Донцова, H.A. Никифорова М.: Изд-во "Дело и Сервис", 2003. - 336 с.

58. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Текст./К. Друри. Учебник: Пер. с англ. М.: 2003.-523 с. :

59. Друри, К. Управленческий и производственный учет Текст./К.Друри: Пер. с англ.: Учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.!- 1071 с.

60. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений Текст./К.Друри:;Учебник: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

61. Дука, Б. Бюджетирование: где "спотыкаются" ваши финансы Текст./ Б. Дука / Экономика и жизнь. 2007. - № 12. - с. 46.

62. Дымова, И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета Текст./И.А. Дымова. М.:Главбух, 2000. - 345 с. [

63. Жминько, А.Е. Сущность и экономическое содержание прибыли

64. Текст./А.Е. Жминько/ Экономический анализ: теория и практика.2008.- № 7.-с. 42-48.

65. Заббарова, O.A. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Текст./О.А. Заббаро: учеб. пособ. — М.; Кнорус, 2005 — 256 с.

66. Зонова, A.B., Повышение качества бухгалтерской отчетности организаций-экспортеров: представление информации по сегментам Текст./А.В. Зонова, А.Н. Чикишева / Международный бухгалтерский учет. -2008.-№4-с. 42-51.

67. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат Текст./В.Б. Ивашкевич/Бухгалтерский учет.- 2000. № 5. - с. 17-22.

68. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст./В.Б. Ивашкевич: учеб. для вузов. — М.: Экономисте., 2006. — 618 с.

69. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст./В.Б. Ивашкевич: Учебник для вузов. М.: Юристъ, 2006.- 322 с.

70. Кабир, JI.C. Характеристика внедряемых механизмов программно-целевого бюджетирования, ориентированного на результаты Текст./Л.С. Кабир//Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование бухгалтерский учет —2008.-№ 3. с. 18.

71. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры Текст./О.Д. Каверина. — М. : Финансы и статистика, 2004 — 352 с.

72. Каракоз, И.И. Оперативный экономический анализ работы промышленного предприятия Текст./И.И. Каракоз . Киев: Высшая школа, 1965.- 242 с.

73. Каракоз, И. И., Вопросы теории и практики оперативного учета Текст./И.И. Каракоз, П.И. Савичев. -М.: Финансы, 1972.- 156 с.I

74. Карпова Т.П. Управленческий учет Текст./Т.П. Карпова: учебникдля вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 354 с.

75. Керимов, В.Э. Управленческий учет Текст./В.Э. Керимов.- М.: ЮНИТИ, 2003.-380 с.

76. Керимов, В.Э. Управленческий учет Текст./В.Э. Керимов. М., ИДI

77. Дашков и Ко", 2005. 456 с.

78. Керимов, В.Э., Анализ соотношения «затраты-объем-прибыль»

79. Текст./В.Э. Керимов, O.A. Рожененцкий // Менеджмент в России и за рубежом.- 2006. №4. - с. 120-133.

80. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы Текст./В.Э. Керимов: учебник. — М.: Дашков и К,2007. 484 с. !

81. Ковалёв, В.В., Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) Текст./В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев:-Учеб. пос. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 432с.

82. Кожинов, В.Я. Современный бухгалтерский учет Текст./В.Я. Кожинов: Учебник — М.: Из-во «Альфа-Пресс», 2008. — 768 с.

83. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет: Практическое пособие для бухгалтеров кооперативов, предприятий общественных организаций, совместных организаций Текст./Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Н.С. Смородинова. М.: Финансы и статистика, 1991. — 240 с.

84. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету Текст. / Под ред. С.А. Николаевой. 3-е изд., перераб. и доп. Книга 2. - М.: Аналитика пресс, 2000. - 224 с.

85. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет Текст./Н.П. Кондраков, М.А. Иванова: учеб. пособие. М.: ИПФРА-М, 2003. - 368 с.

86. КонсультантПлюс. Справочная правовая система на сайте Кредитал+ в сети Интернета: www.consultant.orel.ru.

87. Курс социально-экономической статистики Текст.: Учебник для вузов/Под ред. проф. М.Г. Назарова.- М.: Финстатинформ, ЮНИТИ-ДАНА,2000.-771 с.

88. Куттер, М.И. Уточнение понятий собственного капитала, доходов ирасходов отчетного периода Текст./М.И. Куттер, М.М. Гурская//

89. Бухгалтерский учет, 2003.- № 19 — с. 43-49.

90. Кыштымова, Е.А. Анализ рентабельности собственного капитала в условиях инфляции Текст./Е.А. Кыштымова, H.A. Лытнева // Учет и анализ торговой деятельности,2007. № 5,- с. 10-19.

91. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность Текст./А.Д. Ларионов, H.H. Карзаева, А.И. Нечитайло: учеб. пособие.-М.: ТК Велби, Из-во Проспект, 2006.- 208с.

92. Ларионов, А.Д., Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов Текст./А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло: учебно — практич. пособие. — М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. — 320с.

93. Лытнева, H.A. Бухгалтерский учет Текст./Н.А. Лытнева: Учебник. -М.: Форум: ИНФРА-М, 2006. -496с.

94. Лытнева, H.A. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала Текст./Н.А. Лытнева.- Орел, ООО ПФ «Картуш», 2006.- 548 с.

95. Лытнева, H.A. Оценка и инвентаризация имущества, обязательств и капитала Текст./Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет»,2007 272 с.

96. Лытнева, H.A. Типичные ошибки в работе бухгалтера Текст./Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008 240 с.

97. Малявкина, Л.И. Раздельный учет Текст./Л.И. Малявкина. М.ЮОО «Вершина».2004 325 с.

98. Маркс, К. Заработная плата, цена и прибыль Текст./К. Маркс.- М.: Политиздат, 1983.-63 с.

99. Маршалл, Дж. Финансовая инженерия: полное руководство по финансовым нововведениям Текст./Дж. Маршал, Бансал Винул К. /Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1998. - 467 с.

100. Матвеева, E.H. Перспективы развития межбюджетных отношений в Российской Федерации Текст./Е.А. Матвеева, Д.А. Бармин// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.2003.N 17. |

101. Международные стандарты финансовой отчетности. МСФО-40. Инвестиционная собственность: издание на русском языке Текст. М.: МЦРСБУ, 2000.- 386 с.

102. Мельник, М.В. Методология аудита: развитие новых направлений Текст./ М.В. Мельник, В.Г. Когденко//Аудиторские ведомости. 2005.-№10. -с.З

103. Меренков, H.JI. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм Текст./Н.Л. Меренков и др. — М.: Эдиторал УРСС, 2001. 374 с.i

104. ЮО.Милль, Дж. С. Основы политической экономии Текст./Милль Дж.С. -М.: Прогресс, 1980.-т. 1. 148 с.

105. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами иiрезультатами производственной деятельности Текст./ Ю.А. Мишин. — М.: Дело, 2002.-176 с. |

106. Мэтьюз, М.Р. Теория бухгалтерского учета Текст./ М.Р. Мэтьюз, М.Х.Б. Перера: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой.—М.:Аудит,ЮНИТИ, 1999.- 663 с.

107. ЮЗ.Мюллендорф, В. Производственный учет Текст./ В. Мюллендорф, М. Карренбауэр. М.: Новости, 1992. - 158 с.

108. Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и распределенияприбыли Текст./А.И. Нечитайло. СПб.: Питер, 2005. - 336 с. !

109. Нидлз, Б. Основы принципа управленческого учета Текст./Б. Нидлз, X. Андерсон, Дж. Голдвелл/Бухгалтерскийучет—1991— № 6,9, 11, 12.

110. Об.Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета Текст./ Б. Нидлз, X.

111. Андерсон, Дж. Голдвелл: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

112. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета Текст./Б.' Нидлз, X.

113. Андерсон, Д. Колдуэлл/ Пер. под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. 243 с.

114. Новодворским, В.Д. Бухгалтерская отчетность организаций Текст./В.Д. Новодворский: учеб. пособие.- М.: Бухгалтерский учет, 2006- 392с.

115. Островский, О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО Текст./О.М. Островский/Бухгалтерский учет. 2004.- № 14 - с. 3-10.

116. Палий, В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности Текст./В.Ф. Палий. М.:Аскери,1999. — 464 с.

117. Палий, В.Ф. Организация управленческого учета Текст./В.Ф. Палий.- М.: 2003. 366с.

118. Палий, В.Ф. Развитие методологии управленческого учета Текст./В.Ф. Палий /Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - с.45-51.

119. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности Текст./ В.Ф. Палий.: Учебник. М.: ИНФРА-М , 2005. - 472 с.

120. Парасоцкая, Н.Н. Сущность отложенного налогообложения и методы расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО 12 Текст./Н.Н. Парасоцкая// Международный бухгалтерский учет 2006. - №3. - с.21 - 34

121. Парасоцкая, Н.Н. Экономическая сущность расчетов по налогу на прибыль в разрезе международных стандартов Текст./Н.Н. Парасоцкая// Международный бухгалтерский учет. 2006 - №4 - с.8-11

122. Парасоцкая, Н.Н. Использование ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерских информационных системах Текст./Н.Н. Парасоцкая// Международный бухгалтерский учет — 2005. №12 - с.36-41

123. Парушина, Н.В. Концепция формирования бухгалтерской отчетности, ее анализа и аудита Текст./Н.В. Парушина. Орел: ООО ПФ «Картуш», 2006. 652 с.

124. Патров, В.В. Раздельный учет продажи товаров для целей налогообложения в розничной торговле Текст./В.В. Патров/ Бухгалтерский учет. 2000.- № 15 - с. 18-26.

125. Петров, В.П. Тайны экономики Текст./В.П. Петров. Казань: Изд-во "Матбугат йорты", 2000.- 232 с.

126. Пирс, Ч. Логические основания теории знаков: Начала прагматизма Текст. AI. Пирс: пер. с англ. СПб.: Лаборатория метафизических исследований философского факультета СПбГУ, Алетейя, 2000 - 352 с.

127. Пласкова, Н.С. Формирование отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО Текст./Н.С. Пласкова // Финансовая газета, 2005. №35. — с.14-17

128. Подольский, В.И. Показатели чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете Текст./В.И. Подольский, Л.В. Сотникова / Бухгалтерский учет.- 2001.- № 15- с. 5-11.

129. Попова, Л.В.Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие Текст./Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А.Алимов, М.М. Коростелкин. -М.: Дело и Сервис, 2006. 448 с.

130. Попова, Л.В. Концепция затратообразующих факторов в рамках стратегического управленческого учета Текст./Л.В. Попова, E.H. Толмакова/Управленческий учет. — 2005. № 5. — с. 32-40.1

131. Прудников, П.В. Новый порядок ведения раздельного учета НДС Текст./П.В. Прудников/ Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. - № 17-С.15-19.

132. Раметов, А. X. Управленческий учет по сегментам деятельности управления Текст./А.Х. Раметов/ Бухгалтерский учет. -2004. -№ 20.-е. 58-59.

133. Рапопорт, М.М. Международные стандарты учета и аудита Текст./М.М. Рапопорт. — М.: Фирма «Аудит-трейнинг»,1992. — 96 с.

134. Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности Текст./О.В. Рожнова: Учеб. пос. — М.: Экзамен, 2003. — 256 с.

135. Савченко, О.С. Схема организации управленческого учета Текст./ О.С. Савченко// Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании.2008.- №4 с.29-37.

136. Самуэльсон, П. Экономика Текст./Самуэльсон П. Том Ii М.: ИПО "Алгон", 1992.-315 с.

137. Самуэльсон, П. Экономика Текст./Самуэльсон П. Том 2. М.: ИПО "Алгон", 1992. - 404 с.

138. Соболева, Г.В. Использование бухгалтерских регистров в системе налогового учета Текст. Г.В. Соболева// Бухгалтерский учет. 2003 - №10- с. 41-44.

139. Современная экономика. Общедоступный учебный курс / Под ред. О.Ю. Мамедова. Ростов н/Д.: Изд-во "Феникс", 1998. - 672 с.

140. Соколов, A.A. Методология и практика сегментарного учета и отчетности коммерческих организаций Текст./ A.A. Соколов: Диссертация на соискание доктора экономических наук.: М.: 2005. — 345 с.

141. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней Текст./Я.В. Соколов. Учебное пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.- 277 с.

142. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета Текст./Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 с.

143. Соколов, Я.В. Две концепции бухгалтерского учета Текст./Я.В. Соколов, В.В. Патров/ Бухгалтерский учет.- 1996. № 5. — с. 12-19.

144. Соколов, Я.В. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета Текст./Я.В. Соколов, В.В. Патров, H.H. Карзаева. М.:Финансы и статистика, 2003.-640 с.

145. Соколов, Я.В. Управленческий учет: как его понимать Текст./Я.В. Соколов, M.JL Пятов/ Бухгалтерский учет.-2003 №7 - с. 53 - 55.

146. Сотникова, JI. В. Принципы ведения бухгалтерского учета Текст./Л.В. Сотникова// Бухгалтерский учет. 2005. № 10 с. 14-23.

147. Стражев, В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа Текст./В.И. Стражев.- Минск: Наука и техника, 1973. 152 с.

148. Суворов, А. Подготовка к переходу к МСФО Текст./ А. Суворов/Аудиторские ведомости.- 2004. -№ 12 с. 17-21.

149. Суворов, А. МСФО и Российские ПБУ: сходства и различия Текст./А. Суворов// Аудит и налогообложение. 2005. № 4 с. 12-17.'I

150. Теребинская, Е.Г. Налоговый комментарий к ПБУ 18/02 «Учетграсчетов по налогу на прибыль» Текст./Е.Г. Теребинская, C.B. Шарова. М.: Книги из-ва «Статус-Кво 97». 2003 — 175 с.

151. Терехова, В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах Текст./В.А. Терехова//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2000.- №4.— с. 9-12.

152. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетностиТекст./В.А. Терехова. — 2-е изд., перераб. и доп. — СПб: Питер, 2003.-272 с.

153. Ткач, В. И. Управленческий учет: международный опыт! Текст./ В. И. Ткач, М. В. Ткач.- М.: Финансы и статистика, 2004. 144 с.

154. Ткачук, Н.В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) акционерного общества Текст./Н.В. Ткачук // Бухгалтерский учет. — 2004.- № 12.- с. 9-14.

155. Томшинская, И.Н.Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете Электронный ресурс./И.Н. Томшинская. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н.- С-Петербург: 2005. (Из фондов Российской Государственной Библиотеки).-173 с.

156. Труба, A.C. Эффективная организация системы бюджетирования на предприятиях Текст./А.С. Труба// Управление персоналом", 2008. № 7. — с.29-35.

157. Учет по международным стандартам: 2-е издание, переработанное Текст./Под ред. JI.B. Горбатовой. М.: Фонд развития бухгалтерского учета, 2002.-186 с.

158. Филина, Н.Ф. Раздельный учет: бухгалтерские и налоговые аспекты Текст. Н.Ф. Филина/ . М.: ГроссМедиа, 2008.- 266 с.

159. Финансовый учет: Учебник Текст./ Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2005. - 616 с.

160. Хамидулина, Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения Текст./ Г.Р. Хамидулина. М.: Издательство «Экзамен», 2004. — 252 с.

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

162. Хозяйственный расчет и экономическая кибернетика ' Текст./. -Материалы конференции, 1969.- 285 с.

163. Хоргрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Текст./Ч.Т. Хоргрен, Дж. Фостер. -М.:Финансы и статистика, 1995. —410 с.

164. Хорин, А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления Текст./А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2001. № 7 с. 24-27.

165. Хорин, А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение Текст./А.Н. Хорин/ Бухгалтерский учет.- 2002.- № 12 с. 35-41.

166. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: учебник Текст./ В.Т. Чая, Г.В. Чая. М.: КНОРУС, 2006. - 272 с.

167. Чая, В.Т. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах Текст./В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика,- 2008. №14. — с. 42-51.

168. Чернов, В. А. Управленческий учет и анализ коммерческих организаций Текст./В.А. Чернов. Дисс. на соискание ученой степени д. э. н. -М.: 2001.

169. Чернов, В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности Текст./В.А. Чернов / Под ред. Баканова М.И. М.: Финансы и статистика, 2001.- с. 354.

170. Шикшоедова, Н.Н. Комментарий к ПБУ 18/02. учет расчетов по налогу на налогу на прибыль Текст./Н.Н. Шишкоедова. -М.:ЗАО «Издательский дом «Главбух»,2003. 272 с.

171. Шнейдман, JI.3. Рекомендации по переходу на новый План счетов

172. Текст./ JI.3. Шнейдман. M.: Бухгалтерский учет, 2000. — 96 с.

173. Экономика предприятия (фирмы). Учебник Текст./ Под. ред. проф. О.И. Волкова и доц. Девяткина. -3-е изд., перер. и доп. М.: ИНФРА-М, 2005. -601 с.

174. Экономическое управление предприятием и корпорацией Текст./Ю.А. Денисов, С.А. Жданов. М.:ДИС, 2002. - 416 с.

175. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры Текст./ Энтони Р., Рис Дж.: Пер. с англ./Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. — 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2001. — 560 с.

176. Юров, В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики Текст./ В.Ф. Юров. М.: Финансы и статистика. - 2001.-144 с.

177. International Accounting Standards, 1996, p. 54.

178. Management Accounting, словарь официал, терминов,2000.-1564 с

179. Wilkens:"Kosten und Leistungsrechnung",4Auflage,München, 1985.

180. K. Olfert: "Kostenrechnung", Ludwigshafen, 1991. 174.Schmalenbach E.: "Grundlage der Selbstkostenrechnung undPreispolitik", 8 Auflage, Köln und Opladen, 1963.