Методические аспекты управленческого учета и учета налога на добавленную стоимость в организациях оптовой торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Силантьев, Юрий Владимирович  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Силантьев, Юрий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Силантьев, Юрий Владимирович

Введение

1. Теоретико-методические аспекты управленческого учета и экономическая сущность налога на добавленную стоимость

1. Г. Теоретические основы управленческого учета

1.2. Развитие управленческого учета в России

1.3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и нормативное регулирование его учета

2. Методика управленческого и финансового учета налога на добавленную стоимость в оптовой торговле

2.1. Учет себестоимости и затрат в организациях оптовой торговли

2.2. Развитие бюджетирования и прогнозирования налога на добавленную стоимость в оптовых организациях

2.3. Методика учета налога на добавленную стоимость в организациях оптовой торговли

31 Методические рекомендации по совершенствованию управленческого учета и учета налога на добавленную стоимость в организациях оптовой торговли \\ ф 3.1. Совершенствование управленческого учета в организациях оптовой торговли в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности и автоматизации учетных \\2 процессов

3.2. Учет налога на добавленную стоимость в организациях оптовой торговли в условиях перехода на международные 127 стандарты финансовой отчетности

3.3. Методика разработки? регистров учета налога на добавленную стоимость в оптовой торговле

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методические аспекты управленческого учета и учета налога на добавленную стоимость в организациях оптовой торговли"

Руководители оптовых торговых организаций стремятся улучшить их управляемость, ускорить получение финансовых и управленческих отчетов. Детальная и своевременная информация - основа принятия эффективных решений. На подавляющем большинстве оптовых торговых организаций в настоящее время более половины прогнозов строится на устаревших и неполных сведениях. Большая часть данных, полученных с опозданием, никогда не используется для делового анализа и планирования. Как правило, информация, необходимая для принятия решений, или оказывается недоступной конкретным сотрудникам, или они не в состоянии ее своевременно собрать. Многие теряют, не имея возможности получать финансовые результаты еженедельно и, тем более, ежедневно.

Управленческая учетная информация позволяет в режиме реального времени получать показатели рентабельности каждого товара, подразделения и клиента (каждой сделки). Управленческий учет помогает быстро адаптироваться к изменениям рынка, а также видеть экономические проблемы в момент их возникновения и устранять их до того, как они нанесли ощутимый материальный ущерб.

Прогрессивный прорыв в области информационных систем, предполагающий использование технологии внешних компонентов и режимов экспорта-импорта информации с контрольно-кассовых машин, Р08-терминалов, сканеров и принтеров штрих-кодов, дисплеев покупателя, электронных весов, терминалов сбора данных, а также формирование первичных документов в электронных системах открывают двери революционным изменениям в информационной среде.

Использование современных технических возможностей, которые вытекают из применения вычислительной техники для фиксации, обработки, демонстрации и передачи информации, требует новых методических концепций и свежих экономических представлений. Эти концепции и представления необходимы, как разработчикам, так и пользователям информационных систем торговых организаций:

В связи с переходом многих российских предприятий на международные стандарты финансовой отчётности, требуется дополнение существующей системы финансового учёта на предприятиях расчётно-аналитическими процедурами; в «том числе управленческого и? налогового учёта, которые бы позволили учётной системе в целом отвечать мировым требованиям формирования отчётности.

В качестве: одного из важнейших направлений? научных исследований выступает проблема рационального построения учёта налога на добавленную -стоимость (НДС) В; торговой организации; Налоговый учёт должен формировать; действенную информационную базу, которая регулярно используется для составления налоговых отчётов и для анализа оптимальности налоговой политики.

Значительный исследовательский? вклад в области управленческого учетного процесса внеслш известные1 отечественные авторы: П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, Н.Д.Врублевский, И.Е.Глушков, В.Г.Гетьман, И.М.Дмитриева, В.Б.Ивашкевич, В.Э.Керимов, Н.П.Кондраков, В.В.Ковалев, М.ВМельник, С.А.Николаева, В.Д.Новодворский, М.Ф.Овсийчук, В.Ф.Палий, Д.А.Панков, В.В.Патров, В.И.Петрова, Л.В.Попова, В .Я.Соколов, В.П.Суйц, А.Д:Шеремет и др. Изучению проблемы обоснованности налогового учёта на: предприятиях посвящено множество статей в отечественных экономических периодических изданиях. Теоретические и практические направления исследования проблемы налогового учёта просматриваются в трудах А.В. Брызгалина, В;Р. Берника, А.И. Головкина, Е.В. Демешевой, И.В. Караваевой, И.А. Слабинской и др.

Наряду с отечественными авторами исследования в этой области предпринимают и многие зарубежные ученые: О. Амат, К. Белини, Дж. Блейк, А. Дайле, Т. Стоун, К. Друри, Э. Максами, Н. Прайор, П. Прудон, Дж. Рис, Ж. Ришар, Ч. Т. Хорнгрен, Д. Фостер, А. Франчек, Х.Й. Фольмут и др.

Вместе с тем, с течением времени; возникают новые проблемы в области управленческого учета и учета НДС в оптовой торговле, что послужило основанием для выбора темы диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является исследование проблем и перспектив! развития управленческогоучёта, теоретико-методических и практических основ \* построения ? финансового; и налогового учёта НДС в оптовой торговле.

Для достижения цели требуется решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические основы управленческого учёта и особенности его развития в России;

- рассмотреть экономическую сущность налога на добавленную стоимость;

- исследовать системы учёта себестоимости; и\* бюджетирования затрат в ? организациях оптовой торговли;

- на основании исследования? организационных и методических основ обосновать раздельный учёт НДС в оптовой торговле;

- предложить, решение проблем? совершенствования системы управленческого учёта в организациях оптовой торговли;

- разработать меры по оптимизации ведения управленческого ? учёта в = оптовой торговле путём его автоматизации;

- разработать методику прогнозирования НДС для составления бюджета денежных потоков в оптовых организациях;

- предложить, усовершенствованную учётную политику для целей налогообложения НДС и регистры налогового учёта, НДС для организаций: оптовой торговли.

Область исследования; соответствует п.п. 1.7 — «Адаптация различных систем - бухгалтерского учета: Их соответствие международным стандартам», 1.8 - «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и 1.9 - «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы её статистического анализа» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом? исследования! является \* финансово-хозяйственная деятельность организаций оптовой торговли в части информационной учетно-аналитической системы.

Предметом диссертационного исследования являются управленческий учет и учет НДС в организациях оптовой торговли.

Теоретической! и методологической основой« исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам управленческого учета и учета НДС, материалы научно-практических конференций и периодической экономической печати. Методология исследования \* базируется на системном; диалектическом анализе, на единстве теории и практики, восхождении от абстрактного к конкретному, от общего к частному, а так же специальных процедурах и приемах: счета, двойная запись, оценка, калькулирование и бюджетирование.

Информационная! база» диссертационного! исследования. В исследовании использованы данные первичных и сводных учетных и плановых документов, регистров синтетического и аналитического учета, налоговой отчетности, оптовых организаций Москвы, Московской и Орловской областей.

Научная новизна диссертационного > исследования, заключается\* в совершенствовании теоретических основ управленческого учета и учета НДС и в разработке прикладных методических рекомендаций по их совершенствованию, обеспечивающих гармонизацию с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) учетных систем организаций оптовой торговли. Научная новизна подтверждена следующими научными > результатами:

- уточнено понятие «управленческий учет», принципы и концептуальные подходы к его организации, интеграции с финансовым и налоговым учетом в оптовой торговле (1.7. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложена система информационного обеспечения управленческого учета и учета налога на:добавленную стоимость с уточнением порядка, его раздельного учета и формирование учетной политики для целей налогообложениям в организациях оптовой торговли (1.8. паспорта специальности 08.00:12 ВАК);

- разработана методика прогнозирования: налога на добавленную стоимость и модель бухгалтерского учета с использованием субсчетов первого, второго и третьего порядка для целей представления\* информации управленческому персоналу торговых организаций об издержках обращения в различных аналитических разрезах (1.3. паспорта специальности 08.00:12 ВАК);

- определены приоритеты направления развития управленческого учета с выделением проблем; внедрения; прогрессивных технологий, повышения качества учетной информации; и ее использования; для целей управления в оптовой торговле (1.8. паспорта специальности 08.00:12 ВАК);;

- разработаны\* модели бюджетирования, регистры учета налога на добавленную стоимость, позволяющие формировать достоверную информацию о величине налоговых вычетов и затратах для повышения; внутрихозяйственного контроля и достижения конкретных финансовых результатов в оптовой торговле (1.2. паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическое значение; диссертационного исследования. Выполненная работа обобщает современный опыт и достижения науки в сфере управленческого и налогового учета, современные возможности, обусловленные прогрессом в сфере; информационных технологий. Диссертационное исследование открывает возможности дальнейшего развития существующих теоретических основ и прикладных разработок в области управленческого и налогового учета в их взаимосвязи.

Практическая ценность диссертационного исследования. Результаты исследования и предложенная методика имеют потенциал использования в практической деятельности на предприятиях оптовой торговли при постановке управленческого и налогового учета, для формирования целевой себестоимости на этапе реализации товаров.

Предложенные мероприятия по усовершенствованию учётной системы предприятий оптовой торговли могут быть успешно применены на торговых предприятиях, занимающихся экспортно-импортными операциями для формирования взаимосвязанной системы финансового и налогового учёта НДС.

Полученные в ходе исследования результаты можно использовать в учебном процессе вузов при изучении дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоговый учет» и др.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в •диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на международных научно-практических конференциях.

Публикации., По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 4 научных работы, общим объемом 27,45 п.л. из них авторских 15,4 п.л.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Объем работы 186 страниц, 2 таблиц, 15 рисунков, 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Силантьев, Юрий Владимирович

Заключение

Результаты проведенных исследований показали, что управленческий учёт возник вследствие недостатков традиционной бухгалтерии, так как данные бухгалтерского учёта в виде бухгалтерской отчетности не могут быть пригодны для управления предприятием, поскольку они хронически устаревают и лишены оперативности. Традиционный бухгалтерский учёт не дает информацию для прогноза хозяйственной деятельности и принятия своевременных управленческихрешений. Для преодоления этих недостатков в странах с развитой рыночной экономикой стал применяться внутренний управленческий учёт. С приходом рыночной экономики в Россию управленческий учёт получает всё более широкое распространение.

Управленческий учёт обычно определяется как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности, используемой в управлении для планирования оценки и контроля затрат и результатов внутри организации.

Управленческий учёт должен обеспечивать правильное использование ресурсов предприятия и установление ответственности.

Понятие управленческий учёт шире, чем внутрипроизводственный бухгалтерский учёт — это сфера учетно-аналитической деятельности, включающая кроме калькулирования себестоимости и формирования данных для отчетности внутрифирменное планирование и контроль затрат, а также анализ и информационное обеспечение управленческих решений (минимизация налоговых выплат, анализ проектов капитальных затрат и так далее).

Система управленческого учёта предназначена для того, чтобы содействовать руководству в принятии оптимальных решений, касающихся стадии разработки изделия, обоснования цены, маркетинга, ассортимента продукции и так далее.

Принято выделять основные цели управленческого учёта:

1) Оказание информационной помощи управляющим;

2) Контроль и бюджетирование расходов;

3) Выбор наиболее эффективных путей развития предприятия;

4) Принятие оперативных управленческих решений;

5) Производство информации для управления.

Основными объектами управленческого учёта являются:

1) Издержки производства (по видам продукции, по местам возникновения и т.д.)

2) Результаты деятельности (сопоставляются с затратами)

3) Центры ответственности (отдельные структурные подразделения предприятия; руководители, которые несут ответственность за целесообразность понесенных расходов, за величину полученной прибыли, то есть за достижение какого-то показателя).

С сожалением приходится констатировать, что система управленческого учёта имеет массу недостатков. Как известно цель управленческого учёта состоит в предоставлении достоверной, точной, правдивой и актуальной информации для внутрифирменного планирования, управления и контроля. Состояние ведения учёта не позволят добиться этой цели. Слабо, с точки зрения управленческого учёта, развита учётно-аналитическая система. Она не позволяет в должной мере контролировать затраты. От этого напрямую зависит невозможность рационального и быстрого снижения себестоимости.

Несовершенна система бюджетирования. В ряде организаций составляются бюджеты доходов и расходов, но не уделяется должного внимания бюджетированию денежных потоков.

Между тем следует отметить, что уровень организации и ведения управленческого учёта в отдельных организациях, например, в ООО «Хавский и К0» несравнимо выше, чем в среднем по отрасли. Вообще, для руководящего персонала предприятий оптовой торговли и торговли в общем на данный момент ощущается огромный дефицит в информации. Сведений финансового учёта явно недостаточно для принятия управленческих решений, а построение грамотной системы учёта управленческого зачастую затруднительно, ввиду многих объективных факторов. Например, авторитетные теоретические разработки в данной области существуют только у западных авторов, но их опыт порой во многом не соответствует российской практике. Не существует также в России и систем автоматизации управленческого учёта. Только в последние годы такие программные продукты, как « 1С: Предприятие» стали предоставлять возможности для бюджетирования и ведения управленческого учёта.

Но несмотря на все эти трудности очевидно, что в организациях оптовой торговли крайне необходимо создание продуманной,. выверенной и, главное, эффективной системы управленческого учёта. Благодаря ей организация сможет снизить затраты, уменьшить налоговое бремя, повысить свою инвестиционную привлекательность (в первую очередь для иностранных инвесторов) и, в конечном итоге стать более конкурентоспособной и добиться улучшения финансовых результатов. Путём проведения ряда несложных мероприятий управленческий учёт на предприятие можно сделать гораздо более эффективным. Это позволит снизить затраты, избавиться от ненужных расходов и, как следствие, увеличить прибыль. Добиться этого можно, в. первую очередь, путём грамотного планирования и составления бюджетов, применения средств автоматизации управленческого учёта, внутренней стандартизации первичной документации и учётных регистров управленческого учёта, а также унификации управленческого учёта на предприятии с международными стандартами.

Для предприятий оптовой торговли, учитывая специфику их деятельности, достаточным будет скорректировать учётную политику предприятия, внеся в неё изменения, касающиеся предложенных способов ведения налогового учёта.

Так, в учётной политике следует указать, каким образом группируются данные для формирования показателей налоговой декларации по НДС. В частности, следует указать следующее:

1) показатели строк «Налогооблагаемые объекты» раздела «Расчёт общей суммы налога» налоговой декларации по НДС (налоговая база и сумма НДС) формируются в книге продаж в итоговых строках граф 5а «Стоимость продаж без НДС» и 56 «Сумма НДС»;

2) показатели строк «Налоговые вычеты» раздела «Расчёт общей суммы налога» налоговой декларации по НДС формируются в налоговых регистрах по НДС № 1 «Формирование вычета НДС по приобретённым товарам», 2 «Формирование вычета НДС по приобретённым работам и услугам», 3 «Формирование вычета НДС по импорту», 4 «Формирование вычета НДС с авансов», формы которых необходимо представить в приложении к учётной политике.

В качестве приложения к учётной политике следует также отнести инструкции по заполнению налоговых регистров №1 «Формирование вычета НДС по приобретённым товарам», №2 «Формирование вычета НДС по приобретённым работам и услугам», №3 «Формирование вычета НДС по импорту», №4 «Формирование вычета НДС с авансов», где необходимо указать работника, ответственного за заполнение налоговых регистров, то есть за ведение налогового учёта по НДС на предприятии.

Предложенные регистры удобно вести на компьютере с помощью программы Microsoft Excel или, что значительно упрощает работу, сокращая объём введения информации в компьютер, в «1С:Предприятие», создав надстройку в форме таблиц налогового учёта и присоединив её к базе данных по бухгалтерскому учёту. В этом случае реквизиты и суммы первичных документов можно автоматически переносить в таблицы налогового учёта из базы данных бухгалтерскогоучёта.

В результате выполненной работы нами предложены мероприятия по совершенствованию налогового учёта НДС и его прогнозирования в оптовой торговле, в том числе, создание налоговых регистров, которые призваны формировать величину отдельных налоговых вычетов по НДС. Кроме того, нами предлагается корректировка учётной политики предприятия путём внесения в неё методики формирования налоговых показателей по НДС, необходимых для заполнения налоговой декларации по НДС. т

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Силантьев, Юрий Владимирович, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая.

3. Агеева, O.A. Как распределить расходы и рассчитать себестоимость услуг текст. // Главбух. 2002. - № 22. - с. 23-26.

4. Аверина, Т.А. Учёт расходов на маркетинговые услуги текст. // Помощник бухгалтера. 2004. - №6. - с. 12-14.

5. Азрилиян А.Н. Новый экономический и юридический словарь. М. «Институт новой экономики». - 2002.

6. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Полякова С.И., Внутрихозяйственный расчет (Отвественность и оценка результатов). М.: Экономика, 1998. -с. 239

7. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994.

8. Амарина, Е.Е. Учёт торговой наценки текст. // Помощник бухгалтера. -2004.-№9.-с. 46-48.

9. Амитова, Т.В. Учёт транспортных расходов текст. // Помощник бухгалтера. 2004. - №6. - с. 10-11.

10. Андреев В.А., Пенкын Г.Д. Автоматизированные системы управления предприятиями. -М.: Финансы и статистика, 2000.

11. Бакаев, A.C. Бухгалтерские термины и определения. Учебное пособие / A.C. Бакаев М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 214с.

12. Балыков, В.Ю. Оплата труда в 2001 году как центр затрат в управленческом учете организации текст. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. - №23. - с. 13-17.

13. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1999. - с. 168

14. Бегте Й. Балансоведение // Бухгалтерский учет. 2000. - с. 412

15. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. — М.: Финансы, 2002. с.320

16. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комисарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 2002. - с.224

17. Бурцев, В.А. Информационная функция управленческого учета текст. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - №41. - с. 6-7.

18. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / М.: ИКФ Омега Л. Высшая школа, 2004.

19. Бахрушина, М.А. Бюджетирование и управленческий контроль текст. // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. — №45. - сЗ.

20. Василевич, И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции текст. // Бухгалтерский учет. 2002. - №8. - с. 8-9.

21. Васин, Ф.П. Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост текст. // Бухгалтерский вестник. 1999. — №2. -с. 22-27.

22. Валебникова, Н.В., Василевич, И.П. Современные тенденции управленческого учета текст. // Бухгалтерский учет. — 2000. №18. - с 6-7.

23. Вепрев, И.Н. Экономия на мелочах. Управленческий учет для офиса текст. // Двойная запись. 2003. - №2. - с. 12-14.

24. Волков С.И., Краева Т.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 2002.

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

26. Воронова, Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ текст. // Аудиторские ведомости. 2002. -№1. - с. 26-27.

27. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета текст. // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - с. 12-13.

28. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. — М.: Финансы и статистика, 2003.

29. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. — Казань-Изд-во Казанского ун-та, 1999.

30. Гвишиани Д.М. Организация и управление. 3-е изд., перераб. М.: Изд-во МГТУ им. Н.Э. Баумана, 1998. - с. 332

31. Гиндзбург, Л. П. Бюджетирование или налоговое планирование текст. // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь». 2002. - №7. - с 3-4.

32. Годфрид В. Большая книга по экономике.

33. Горбачева, JI.A. Постановка системы бюджетирования текст. // Финансовая газета. 2002. - №20. - с. 8-9.

34. Гришина, О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности текст. // Аудиторские ведомости. — 2003. №8. — с. 30-31.

35. Гущина, И.Т. Бюджетирование в системе управленческого учета текст. // Финансовый менеджмент. 2002. - №4. - с. 40-43.

36. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Учебник. М. ЮНИТИ, - 2002. - с. 1071

37. Дука, Б.В. Бюджетирование: где «спотыкаются» ваши финансы. текст. // Экономика и жизнь. 2001. - № 18. - с. 12-14

38. Ежова, А.И. Организация управленческого учета в крупной компании текст. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - №12. - с. 4-5.

39. Елисеева, G.B. Жизнь по плану. Для чего нужно бюджетирование текст. // Двойная запись. 2003. - №7. - с.11-14.

40. Емуранов Г.В. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 2001.

41. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат текст. // Бухгалтерский учет. — 2000.-№5.-с. 6-9.

42. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Инфра-М., 2002.

43. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика,2000

44. Илюкович A.A. Автоматизация бухгалтерского учета. — Минск.: Беларусь, 1999.

45. Индукаев В.П. организация оперативного учета и контроля издержек производства. — М.: Финансы и статистика, 2001.

46. Каверина, О.Д. Управленческий учет. Учебник. / О.Д. Каверина М.: Финансы и статистика, 2003. - 487 с.

47. Каверина О.Д. Управленческий учет. Системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004. с. 352

48. Калласс К.Э. Организация автоматизированной информационной системыбухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1990j

49. Карпова, Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета текст. // Бухгалтерский учет. 2000. - №20. - с. 12-15.

50. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета. Учебник / Т.П. Карпова -М.: Инфра-М, 1997. 502 с.

51. Касьянова, Г.Ю. Информация по сегментам: еще один шаг бухгалтерского учета навстречу управленческому текст. // Российский налоговый курьер. 2000. - №6. - с. 32-35.

52. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» текст. // Российский налоговый курьер. — 1999. №8. — с. 30-34.

53. Керимов, В.Э. Управленческий учет. Учебное пособие / В.Э. Керимов — М.: Маркетинг, 2001. 366 с.

54. Керимов В.Е. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации. — М., Дашков и К., 2003;

55. Керимов, В.Э., Минина, Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат текст. // Маркетинг в России и за рубежом. — 2002. — №1.-с. 34-36.

56. Кирьянова З.В: Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1995.

57. Клинов, Н.Н. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования текст. // Выпуск АКДИ БП. 2000: - №43. - с. 27-30.

58. Ковалев; В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.: Финансы и статистика,, 1995. - с. 358

59. Кондратова, Н.Г. Основы управленческого учета. Учебник / Н.Г. Кондратова-М.: Финансы и статистика, 1998. 556 с.

60. Корпусов, А.А;, Коновалов И.И. Управленческий учет в торговых предприятиях текст. // Бухгалтерский учет. — 2003. №7. — с. 8-10.

61. Логинов, А.Н. Сквозь тернии управления текст. // Эко. 2004. — №2. -с. 129-131.

62. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем. / Под. Ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993.- с.96

63. Макмиллан Ч. Японская промышленная система: Пер. с англ. / Под ред. О.С. Ваханского. М.: Прогресс, 1998 - с. 398

64. Манн Р., Майор Э. Контроллинг для начинающих.: Пер. с англ. / М.: Финансы и статистика, 1992 с. 205

65. Маркова В.Д., Кузнецова С.А. Стратегический менеджмент: Курс лекций. М.: Инфра- М; Новосибирск: Сибирское соглашение, 1999. - с. 288.

66. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента.: Пер. с англ. -М.: Дело, 1998.-c.800

67. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности. Монография / Ю.А. Мишин -М.: Дело и сервис, 2002. 113 с.

68. Мезенцева, Т.М., Саенко, К.С., Поляков, A.B. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены текст. // Аудиторские ведомости. 2001. - №1. — с. 14-18.

69. Мюлендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Учебник / Р. Мюлендорф М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. - 472 с.

70. Мюллер, Г., Гернон, X., Миик, Г. Учёт: международная перспектива. Учебное пособие / Г. Мюллер М.: Финансы и статистика, 2002. - 357 с.

71. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ.

72. Нидлз, Б., Андерсон, X., Колдуэлл, Д. Принципы бухгалтерского учета. Учебник / Б. Нидлз М.: Финансы и статистика, 2002. - 372 с.

73. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Учебное пособие / С.А. Николаева М.: Аналитика-пресс, 1997. - 288

74. Николаева, С.А., Шишкова, Т.С. Управленческий учет. Учеб. пособие / С.А. Николаева М.: УРСС, 1997. - 526 с.

75. О порядке организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 5 декабря 2002 г. №04-0206/1/155.

76. О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Письмо Минфина РФ от 29 апреля 2002 г. №16-00-13/03.

77. О включении в себестоимость расходов по участию работников банка в собраниях, совещаниях, семинарах и других официальных приемах. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 1 августа 2001 г. №04-0205/5/23.

78. О включении в себестоимость продукции коммерческих и управленческих расходов. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 14 июня 2001 г. №04-02-05/2/81.

79. Об отнесении затрат на себестоимость продукции (работ, услуг). Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 10 января 2000 г. №04-02-05/1.

80. О порядке формирования себестоимости продукции. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 8 февраля 1999 г. №04-0205/6.

81. О порядке формирования себестоимости реализованной продукции. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 5 ноября 1998 г. №04-02-11.

82. О порядке списания управленческих расходов в бухгалтерском учете на себестоимость реализованной продукции. Письмо Госналогслужбы РФ от 7 апреля 1998 г. №02-1-16.

83. О себестоимости продукции. Письмо Госналогслужбы РФ от 22 января 1998 г. N 02-4-07/8.

84. Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности М.: ООО «Нитар Альянс», 2002. - 319 с.

85. Палий, В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета текст. // Бухгалтерский учет. 2001. - №7. — с.5-6.

86. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета текст. // Бухгалтерский учет. — 2000. — №17. -с.8-9.

87. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2005. - с. 470

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

89. Панфилов, Е.А. Управленческий учет. Теория и мнения текст. // Двойная запись. 2003. - №2. - с. 41-43.

90. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета. СПб., Сервис, 2000.

91. Пашигорева, Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета текст. // Бухгалтерский учет. 2000. -№19. - с. 8-9.

92. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

93. Популярный энциклопедический словарь. М. - «Большая Российская энциклопедия». - 2001. — с. 1583

94. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. / Под. Ред. В .А. Микрюкова. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. с.616

95. Раметов, А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия текст. // Бухгалтерский учет. 2000. —№19. — с. 11-13.

96. Рей, В. В. Управленческий учет. Учебник / В.В. Рей М.: «ИНФРА-М», 1999.-437 с.

97. Рей, В.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. Учебник / В.В. Рей -М.: Инфра-М, 2003.-445 с.

98. Рыкова, И.В. Порядок отнесения на себестоимость продукции управленческих и коммерческих расходов текст. // Бухгалтерский учет. — 2000. -№19.-с. 8-9.

99. Сергеев, И.В. Экономика предприятий. Учебник / И.В. Сергеев М.: Финансы и статистика, 1997. - 629 с.

100. Серобаба, H.JI. Вопросы организации управленческого (производственного) учета и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) в отрасли связи текст. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2002. - №9. - с. 12-14

101. Скокун Т. Управленческий учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. с. 179.

102. Слабинская И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета. М.: Экономисть, 2003. - с. 300.

103. Слуцкин M.JI. Сегментарный анализ как инструмент управления затратами и прибылью текст. // Финансовый менеджмент. 2003. - №5. — с. 3335.

104. Смирнов Э.А. Разработка управленческих решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. — с. 271

105. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? текст. // Бухгалтерский учет. 2000. -№18. - с. 3-5.

106. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - с. 683

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

108. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1991. с. 397

109. Степанова, Т.Н. Управление затратами на основе механизма операционного левериджа и «директ-костинга» текст. // Международный бухгалтерский учет. -2001. -№12. с. 14-15.

110. Стуков, С.А. Международные стандарты и производственный учет текст. // Аудиторские ведомости. 1998. - №10. - с. 36-40.

111. Сысоев, Н.И. Отражение затрат в управленческом учете текст. // Бухгалтерский учет. 2002. — №6. — с. 6-7.

112. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.-с. 39.

113. Ткач, В.И., Ткач, М.В. Управленческий учет: международный опыт. Учебное пособие / В.И. Ткач М.: Финансы и статистика, 1994. - 428 с.

114. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д.Шеремета.-2-е изд.,испр.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

115. Управленческий учет в условиях становления рыночной экономики в России текст. // Международный бизнес России. — 1997. -№5. с. 18-19.

116. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. A.A. Турчина, Л.Г. Головича, М.Л. Лукашевича. — М.: Финансы и статистика, 1997. с. 800

117. Хонгрен, Ч. Т., Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Учебник / Ч.Т. Хонгрен М.: Финансы и статистика, 1995. - 438 с.

118. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. — М.: Финансы и статистика. 2004. - с.495.

119. Шарков, А.Г. Об опыте бюджетирования текст. // Эко. 2004. - №2.- с. 131-138.

120. Шевченко, И.Г. Управленческий учет для менеджеров: Учебно-практическое пособие / И.Г.Шевченко М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2001.-495 с.

121. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебник / А.Д. Шеремет — М.: ИД ФБК-Пресс, 2001. 604 с.

122. Шим, Дж., Сигел, Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. Учебное пособие / Г. Сигел М.: Филинъ, 1996. - 328 с.

123. Энтони, Р., Рис, Дж. Учёт: ситуации и примеры. Учебное пособие / Дж. Рис М.: Финансы и статистика, 2005. - 351 с.

124. Якутина, O.K. Система бюджетного управления текст. // Эко. — 2004.- №2.- с. 138-140.

125. Яругова А. управленческий учет. Опыт экономически развитых стран: Пер. с польск. — М.: Финансы и статистика, 1991. с. 343

126. Янковский, К.П. Управленческий учет. Учебник / К.П. Янковский -Спб.: Издательство «Питер», 2001. — 483 с.

127. Нормативное регулирование НДСС1. Бухгалтерский учёт1. Правительство РФ1. Министерство финансов РФ

128. Федеральный Закон «О бухгалтерском учёте »

129. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ;

130. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту;

131. Другие нормативные акты Минфина

132. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций,

133. Государствен и ый таможенный комитет

134. Налоговый кодекс РФ (глава 21)

135. Постановление «Правила ведения журналов учётаполученных ивыставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчётах по налогу на добавленную стоимость»1.Методическиерекомендации поприменению гл.211. НК РФ;2.Другиенормативные акты1. ФНС.

136. Инструкция о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации

137. Бюджет прибылей (убытков) в ООО "Хавский и К" на июнь 2005г.1. Показатели План Факт

138. Валовой объем продаж 20 000 000,00 0,001. В Т .4 пиво 18 000 000,00кофе 2 000 000,001. Потери 0, 001. НДС 250 000,00

139. Чистый объем продаж 19 750 000,00 0,00

140. Себестоимость продукции 15 250 000,00 0,00в т.ч пиво 13 850 000,00кофе 1 400 000,001. Скидка 350 000,00

141. Логистические расходы 554 500,00

142. Валовая прибыль 4 295 500,00 0,00

143. Коммерческие расходы 1 105 000,00

144. Расходы службы сервиса 445 300,00

145. Управленческие расходы 1 067 600,00

146. Прибыль от продаж 1 677 600,00 0,00

147. Проценты к получению 20 000,00

148. Проценты к уплате 200 000,00

149. Доходы от участия в других организациях 15 000,00

150. Прочие операционные доходы

151. Прочие операционные расходы1. Внереализационные доходы 1. Внереализационные расходы

152. Прибыль до выплаты налогов 1 512 600,00 0,00

153. Суммарные издержки, отнесенные на прибь: 52 000,00

154. Налогооблагаемая прибыль 1 460 600,00

155. Налог на прибыль 100 000,00

156. Чистая прибыль 1 360 600,00 0,001. Распределение прибыли

157. Инвестиционная деятельность 282 420,518 Выплаты 0, 00

158. Изменение товарооборота в т. пиво кофе

159. Рентабельность 6,80% #ДЕЛ/0!1. Торговая наценка1. Пиво1. Кофе29,96% 42,86%1. ДЕЛ/0! #ДЕЛ/0!

160. Бюджет прибылей (убытхов)в ООО "Хавский и К" на май 2005г.1. Показатели План Факт

161. Валовой объем продаж 18 800 000,00 18 000 308,84

162. В Т .4 пиво 17 ООО 000,00 16 246 422,76кофе 1 800 000,00 1 753 886,081. Потери 0,001. НДС 248 600,00 190 586,41

163. Чистый объем продаж 18 551 400,00 17 809 722,43

164. Себестоимость продукции 14 300 000,00 13 887 086,13в т.ч пиво 13 000 000,00 12 623 640,61кофе 1-300 000,00 1 263 445,52

165. Скидка 250 000,00 200 000,00

166. Логистические расходы 556 382,00 521 554,72

167. Валовая прибыль 3 945 018,00 3 601 081,58

168. Коммерческие расходы 976 800,00 971 391,44

169. Расходы службы сервиса 389 700,00 387 766,54

170. Управленческие расходы 1 068 600,00 1 079 663,57

171. Прибыль от продаж 1 509 918,00 1 162 260,03

172. Проценты к получению 20 000,00 19 500,00

173. Проценты к уплате 200 000,00 208 681,78

174. Доходы от участия в других организациях 10 000,00

175. Прочие операционные доходы 23 471,55

176. Прочие операционные расходы

177. Внереализационные доходы 81 500,001. Внереализационные расходы

178. Прибыль до выплаты налогов 1 339 918,00 1 078 049,80

179. Суммарные издержки, отнесенные на прибы 54 200,00 34 069,00

180. Налогооблагаемая прибыль 1 285 718,00 1 043 980,80

181. Налог на прибыль 100 000,00 72 275,74

182. Чистая прибыль 1 185 718,00 971 705,061. Распределение прибыли

183. Инвестиционная деятельность 192 420,51 142 596, 958 Выплаты 0, 00 0, 00

184. Изменение товарооборота в т. пиво кофе1. Рентабельность1. Торговая наценка1. Пиво1. Кофе1. Выполнение плана6,31% 5,40%30,77% 28,70%38,46% 38,82%95,75%

185. Сводный бюджет прибылей (убытков) на август 2004г. ПИВО КОФЕ Сводныйп/п Показатели Планируемая сумма Факт План Факт Факт Планируемая сумма

186. Выручка от реализации товаров 14 ООО 000,00 13 005 326,98 1 400 000,00 1 314 297,66 14 319 624,64 15 400 000,00

187. Себестоимость реализованных товаров 10 447 761,19 9 728 504,26 864 197,53 842 138,00 10 570 642,26 11 311 958,72

188. Валовая прибыль (1-2) 3 552 238,81 3 276 622,72 535 802,47 472 159,66 3 748 982,38 4 088 041,28

189. Коммерческие расходы 344 500,00 349 028,81 35 500,00 58 916,63 407 945,44 380 000,00

190. Прочие доходы 50 000,00 145 698,70 145 698,70 50 000,00

191. Прибыль (убыток) от финансово -хозяйственной деятельности (6-7+8) 997 538,81 1 092 368,29 213 502,47 119 966,64 1 212 334,93 1 211 041,28

192. Скидка 250 000,00 379 201,51 379 201,51 250 000,00

193. Прибыль (убыток) планируемого периода (10+9) 1 247 538,81 1 471 569,80 213 502,47 119 966,64 1 591 536,44 1 461 041,28

194. Налоги 260 000,00 161 195,60 20 000,00 10 025,80 171 221,40 280 000,00

195. Нераспределеная (чистая) прибыль (убыток) планируемого периода (11-12) 987 538,81 1 310 374,20 193 502,47 109 940,84 1 420 315,04 1 181 041,28

196. Рентабельность 7,05% 10,08% 13,82% 8,36% 9,92% 7,67%

197. Выполнение плана 92,90% 93,88% 92,98%

198. Торговая наценка 134,00% 133,68% 162,00% 156,07% 135,47% 136,14%

199. Изменение товарооборота -4,09% -10,91% 38,88% 30,38% -8,24% -1,32%