Учет издержек обращения для управления товарными запасами предприятий оптовой торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гвоздева, Евгения Васильевна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Гвоздева, Евгения Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гвоздева, Евгения Васильевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ.

1.1. роль управленческого учета в информационном обеспечении управления предприятием.

1.2. Оценка информационного обеспечения торговой деятельности.

2. УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ПО ПРОЦЕССАМ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

2.1. Попроцессный подход к формированию издержек обращения.

2.2. Учет на счетах управленческого учета.

3. МОДЕЛИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ И ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАПАСОВ

ТОВАРОВ.

3.1 Калькулирование и моделирование полной фактической стоимости товаров.

3.2. Моделирование товарного запаса на основе информации об издержках обращения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет издержек обращения для управления товарными запасами предприятий оптовой торговли"

Актуальность темы исследования. Торговля занимает важное место в экономике нашей страны. Так, по данным статистики, на 1 января 2005 г. из 4417 тыс. хозяйствующих субъектов 1621,6 тыс. функционировало в области торговли и общественного питания, что составляло 36,71% их общего числа, тогда как в 1995 только 24,26% от общего числа хозяйствующих субъектов1. Торговля отличается высокая степень оборачиваемости активов. Однако, как показывает статистика, коэффициенты финансовой устойчивости и платежеспособности далеки от их нормальных значений. Так, в 2005 г. коэффициент текущей ликвидности был 1,138 при нормативном значении не менее 1,50, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - 0,094 при нормативном значении не менее 0,1, коэффициент автономии - 0,305 при нормативном значении от 0,40 до 0,60, рентабельность активов составляла 11,4%, а рентабельностьпродаж - 6,4%, при этом 38,4 % предприятий оптовой торговли были убыточными. В этой связи актуальными являются вопросы повышения прибыльности и оборачиваемости активов торговых предприятий. Управляющий персонал заинтересован в постоянном мониторинге показателей прибыли от продаж, выручки, товарных остатков и издержек обращения. Современная система бухгалтерского учета призвана одновременно с формированием информации для внешних пользователей обеспечивать управленческий персонал необходимой и своевременной информацией для целей управления. Основной недостаток существующей системы учета состоит в слабой приспособленности ее для выполнения аналитических функций и в отсутствии эффективной связи с процессом принятия решений. Традиционно делается упор на определение издержек обращения товаров только по элементам затрат и статьям, отсутствует практика определения издержек обращения, приходящихся на конкретную товарную группу или позицию товаров. Формируемая в финансовом учете информация о расходах на продажу не позволяет использовать ее для анализа и управления процессами товаро

1 Российский статистический ежегодник. 2005: Стат. сб. М., 2006.-е. 644 движения. Данные бухгалтерского учета дают лишь общее, ретроспективное представление о результатах работы, не позволяют выявлять влияние структурных сдвигов в ассортименте товаров. Информация об издержках обращения не содержит сведений о том, какие именно процессы их вызвали, являются они производственно необходимыми или произошли вследствие принятия неверныхуправленческих решений. В этих условиях перед предприятиями торговли встают вопросы создания информационной базы об издержках обращения товаров как основы управления, улучшения процедуры учета издержек обращения и результатов от продаж, а также калькулирования издержек обращения, т.е. основы для анализа рентабельности, структурных сдвигов, ценовой политики и оптимизации товарного запаса.

В этой связи становится необходимым поиск новых подходов к формированию учетной информации, которая служит для управления издержками и запасами. Это достигается через постановку управленческого учета, который призван обеспечивать все уровни управления информацией, необходимой для принятия решений по снижению издержек предприятия при доведении товаров от производителя до потребителя, создания достаточных товарных запасов длябесперебойной прибыльной работы организации.

Необходимость решения изложенных проблем и вытекающих из них научных, методических и практических задач послужила основанием для выбора темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросы формирования управленческого учета в торговле до сих пор не нашли достойного отражения в научной литературе. Исследования в области управленческого учета ведутся очень интенсивно, но в основном применительно к производственным предприятиям. Вопросы же управленческого учета на предприятиях торговли практически не освещаются в экономической литературе. Мало внимания уделяется именно отраслевымособенностям торговли.

Среди наиболее важных фундаментальных исследований в области организации управленческого учета следует отметить работы отечественных ученых: П.С. Безруких, М. А. Бахрушиной, В. Б. Ивашкевич, Т. П. Карповой, В. Э. Керимова, Н. П. Кондракова, О. Е.Николаевой, В. Ф. Палий, А. Ю. Соколова, Я. В. Соколова, А. С. Стукова, В. И. Ткача, А. Д. Шеремета, а также работы зарубежных авторов: К. Друри, Р. Каплана, Д. Колдуэлла, Р. Купера, Б. Нидлза, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Т. Скоуна, и др.

Основное внимание в исследованиях указанных авторов как правило, уделяется вопросам формирования учетной информации о производственных затратах на промышленных предприятиях. Но специфика сферы обращения предъявляет свои, особые требования к формированию учетно-экономической информации.

Исследованию проблем учета в торговле посвящены работы М. И. Бака-нова, В. Б. Ивашкевич, В. В. Патрова, В. А. Чернова и др.

Вопросами разработки методики калькуляции потоварной издержкоем-кости и доходоемкости в разные года занимались такие отечественные ученые, как М. И. Баканов, А. А. Белов, A. JL Макарова, Н. Н. Ряузов, И. П. Ульянова, а также зарубежные авторы М. Биттинг, М. Вебер, И. Ф. Шер и др.

Тем не менее анализ научной литературы, справочных и практических пособий, публикаций периодической печати показал, что исследованию актуальных проблем управленческого учета в отраслевом разрезе не уделено должного внимания. В то же время результаты исследований прошлых лет при высоком уровне их научной и практической значимости были направлены на удовлетворение нужд внешних пользователей и не отвечают требованиям, предъявляемым к организации управленческого учета в настоящее время. Неразработанными остаются вопросы, имеющие теоретическое и прикладное значение, в частности отсутствуют отраслевые методические рекомендации по организации учета издержек обращения в торговле. Нет рекомендаций и методик учета затрат торгового предприятия для целей управления торговым процессом. Слабая теоретическая разработанность организации и методики управленческого учета и отчетностидля торговой отрасли, а также большая практическая востребованность предопределили выбор темы диссертационной работы, определили цель и задачи, а также ее структуру.

Цель диссертационной работы. Основной целью диссертационной работы являются теоретическое обоснование и разработка методики управленческого учета издержек обращения на предприятиях оптовой торговли в целях управления товарными запасами. Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость последовательного решения следующих задач:

- исследовать порядок учета издержек обращения и определить недостающую информацию для целей анализа, контроля и планирования продвижения товаров;

- выявить необходимость учета издержек обращения по процессам торговой деятельности;

- уточнить номенклатуру статей издержек обращения и разработать соответствующие каждой статье базы для распределения (носители затрат), связанные с продвижением товаров;

- составить схему учетных записей, которая отвечает требованию оперативности определения фактической себестоимости товаров;

- уточнить методику расчета показателей рентабельности реализуемых товарных позиций на основе учетных данных об издержках обращения по процессам торговой деятельности;

- разработать модель определения оптимального складского запаса и величины партии поставки по данным, формируемым на счетах управленческого учета.

Область исследования. Диссертационное исследование выполнено в рамках паспорта специальностей ВАК п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» паспорт специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Объект исследования: издержки обращения на предприятиях оптовой торговли.

Предмет исследования: управленческий учет по процессам в организациях оптовой торговли.

Методологической и теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам организации управленческого учета, а также законодательные и нормативные акты по учету расходов на продажу для предприятий торговли, материалы научных семинаров и конференций, данные оперативного, аналитического и синтетического учета ООО «Забайкалбытхим» и ЗАО «Кампус».

В процессе исследования применялись комплексный, системный и исторический подходы в изучении теоретического и практического материала. Использовались такие методы и приемы, как группировка, обобщение, функциональная классификация, многокритериальное сравнение, экономико-математическое моделирование.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором. В ходе исследования автором получены следующие научные результаты:

- уточнено понятие «издержки обращения», проведено разграничение понятий «издержки обращения» и «издержки управления»;

- выделена недостающая с точки зрения управления торговыми процессами, информация, которая должна формироваться в управленческом учете;

- предложена методика учета издержек обращения товаров, обеспечивающая формирование информации в разрезе процессов торговой деятельности, центров ответственности и товарных позиций, что позволяет получать стоимостную оценку функционирования процессов продвижения товаров, оценить вклад каждого центра ответственности в формирование затрат и результатов торговой деятельности, выявлять рентабельность товарных позиций с учетом затрат на ихпродвижение;

- разработана схема учетных записей на счетах управленческого учета, позволяющая формировать информацию об издержках обращения и управления в разрезе процессов торговой деятельности, центров ответственности, статей издержек обращения, товарных позиций, что позволяет оперативно определять себестоимость товаров, закупленных, хранимых и реализуемых в текущем периоде;

- уточнен порядок определения рентабельности товаров по данным управленческого учета, причем определяется рентабельность не только товаров, реализованных в отчетном периоде, но и товаров закупленных и хранимых, что позволяет судить о выгодности товаров с точки зрения минимизации затрат на их продвижение;

- предложена методика расчета оптимального товарного запаса и многокритериального сравнения товаров однородного назначения, что дает возможность производить отбор позиций, наиболее выгодных как по эффективности использования товарных ресурсов, так и по минимизации издержек по их продвижению.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке методического обеспечения управленческого учета издержек обращения по процессам торговой деятельности для целей управления товародвижением и выражается в следующем:

- выделены в качестве объектов учета издержек обращения процессы торговой деятельности: закупка, хранение, оказание торговой услуги, оказание сопутствующих услуг, управление торговым предприятием;

- уточнена номенклатура статей издержек обращения товаров по предложенным объектам их учета в соответствии со спецификой торговой деятельности, что позволяет получать дополнительную информацию по цепочке товародвижения;

- предложена модель расчета оптимального складского запаса и размера партии поставки, основанная на данных об издержках обращения, сгруппированных по процессам торговой деятельности, что дает возможность выявить резерв высвобождения оборотных средств.

Значение полученных результатов для теории и практики. Теоретическая значимость заключается в развитии теоретических представлений об учете издержек обращения по процессам торговой деятельности, что будет способствовать повышению аналитичности формируемой информации и улучшению качества информационной базы для принятия управленческих решений. Сбор данных в разрезе предложенных объектов учета издержек обращения позволит определять затраты торгового предприятия на всех этапах продвижения товаров, а также будет являться основой для оценки функционирования структурных подразделений предприятия, определения оптимальных складских запасов и партий поставок.

Внедрение содержащихся в диссертации методических положений и рекомендаций в практику работы оптовых организаций будет способствовать созданию рационального управления затратами, товарными запасами, повышению эффективности использования учетно-аналитической информации в управлении. Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе по дисциплинам «Бухгалтерский (управленческий) учет» и «Управленческий анализ в отраслях».

Сведения о реализации и целесообразности практического использования результатов. Методические рекомендации и практические разработки по теме диссертации прошли апробацию и рекомендованы к практическому использованию (имеются справки о внедрении).

Материалы и результаты диссертационной работы обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях Читинского института Байкальского государственного университета экономики и права.

Публикации результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 1,44 п.л., в том числе одна публикация в ведущем рецензируемом научном журнале «Известия Иркутской государственной экономической академии».

Объем и структура работы. Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Гвоздева, Евгения Васильевна

Выводы

Проанализировав имеющиеся на сегодняшний день методики калькулирования издержек обращения, автором сделан вывод о целесообразности использования учетно-распределительного метода, как наиболее точного из разработанных на сегодня. Диссертантом разработана методика калькулирования затрат торгового предприятия позволяющая учесть технологические особенности торговых предприятий. Была использована группировка затрат по процессам торговойдеятельности предложенная в п.2.1 диссертации, предложено использовать для распределения затрат такие базы для распределения, которые учитывают причины возникновения затрат той или иной группы.

Процесс калькулирования состоит из двух последовательных этапов:

1) калькулирование затрат по процессам;

2) калькулирование затрат приходящихся на единицу i-ro вида товаров.

На основе рассчитанных показателей производится расчет рентабельности с учетом поглощения затрат по процессам товародвижения. При этом затраты процесса управления не подлежат распределению на товарные позиции так как связи с процессом продвижения товаров здесь не наблюдается.

В работе разработана математическая модель определения показателей фактической себестоимости приобретения, фактической полной себестоимости товаров в организации и реализационной себестоимости товаров, а также показателей рентабельности.

Расчет рентабельности по предложенной методике, осуществленный по данным ООО «Забайкалбытхим» и ЗАО «Кампус» показали, что рентабельность товаров при их продвижении снижается не одинаково.

Преложенная, методика калькулирования себестоимости товаров позволит предприятиям:

- учитывать технологические особенности торговой деятельности;

- оперативно формировать информацию о себестоимости товаров продвигаемых организацией

- повысить информативность и обоснованность калькуляции затрат на единицу товаров i-ro вида.

В пункте 3.2 предложена модель расчета оптимального складского запаса и размера партии поставки, основанная на данных об издержках товарного обращения сгруппированных по процессам торговой деятельности.

В работе предложена математическая модель оптимальной партии закупки и хранения товаров i-ro вида.

Авторская методика позволяет определять сумму средств высвобождающихся при приведении товарных запасов в оптимальное состояние, ассортимент реализуемых товаров часто содержит позиции одного назначения, но разных поставщиков. Оборачиваемость и затраты по продвижению, закупке и хранению таких товаров различны. Перед управляющим персоналом стоит проблема выбора таких видов товаров, которые позволяют минимизировать затраты по их продвижению и максимизировать получаемый доход. Автором предложены критерии для оценки однородных по назначению товаров. Причем, все необходимые показатели формируются в управленческом учете по процессам торговой деятельности. Для предоставления такой информации, автором предложено использовать ряд регистров управленческого учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время организации торговли функционируют в условиях быстро меняющейся, рыночной среды. Предприятия сами определяют цены на реализуемые товары, ассортимент, отвечают за финансовое состояние, обеспечивают свою конкурентоспособность. Следовательно, для успешной работы предприятия необходима достоверная, оперативная информация, способствующая гибкому реагированию на требования рынка, позволяющая принимать своевременные эффективные и обоснованные управленческие решения.

В диссертации управленческий учет, рассматривается как вид учета, в рамках которого производится сбор, обобщение, анализ и передача информации внутренним пользователям, для принятия управленческих решений. Работа посвящена управленческому учету издержек обращения на предприятиях торговли.

Действующая практика учета не позволяет получать оперативную информацию о затратах предприятия на закупку, хранение и реализацию товаров а также организацию управление предприятием. Учет издержек обращения ведется в обобщенном виде по местам возникновения и статьям. Кроме того, в рыночных условиях перед предприятием торговли как никогда раньше встает вопрос рентабельности продаж. Котловой метод учета издержек обращения не позволяет ответить на вопросы: какие товары рентабельные; каковы затраты на содержание, реализацию и возобновление товарных запасов в по-товарном разрезе; какой размер товарных запасов и партии поставки является оптимальным.

Исследование, проведенное на основе обобщения литературных источников, отражающих порядок учета затрат на предприятиях торговли и существующих методик коммерческой калькуляции, позволило сформулировать определенные выводы и обосновать ряд предложений в этом направлении.

На основе критического анализа состояния учета издержек обращения обосновывается вывод, что информация, формируемая в бухгалтерском учете недостаточна для управления торговым предприятием. По этому, необходима перестройка учета затрат с учетом требований рыночной экономики и последних достижений в теории и практике российского и зарубежного бухгалтерского учета.

В процессе исследования выявлено, что для эффективного управления торговым предприятием в современных условиях хозяйствования необходимо формировать информацию о затратах по процессам деятельности, местам возникновения затрат и товарным позициям. Эти данные в дальнейшем будут служить для оценки эффективности деятельности структурных подразделений предприятия, управления торговым процессом, оперативного определения затрат приходящихся на каждый вид товаров реализуемых предприятием, оптимизации товарных запасов.

Исследование, применяемых методик учета затрат на продажу показало, что учет носит котловой характер, не учитывает технологические особенности торговой отрасли. Исходя из того, что торговую деятельность можно представить как последовательность следующих друг за другом процессов продвижения товаров от производителя до потребителя, предложено калькулировать издержки обращения по процессам деятельности.

В качестве обособленного процесса торговой деятельности выделен процесс хранения товаров.

Уточнена номенклатура статей издержек обращения в соответствии с выделенными процессами торговой деятельности и соответствующие базы для распределения каждой статьи. Использование такого метода распределения позволит обеспечить высокую степень точности расчетов затрат приходящихся на единицу i-ro вида товаров.

Большое внимание в работе уделено разработке счетов и субсчетов по учету затрат торгового предприятия.

На основе исследования существующих в литературе вариантов схем отражения затрат на счетах управленческого учета, разработан метод учета фактических сокращенных затрат с элементами планирования. Его суть заключается в том, что прямые затраты относятся в текущем учете на товарные позиции по фактическим затратам на основе первичных документов, а условно-постоянные по отношению к товарообороту и складскому обороту товаров относятся на издержки обращения в текущем учете по нормам. Это позволит ежедневно определять полную себестоимость товаров в организации, и реализационную себестоимость товаров. То есть, у предприятия появляется возможность оперативно по данным формируемым на счетах управленческого учета определять доходы и затраты от реализации каждого вида товаров.

Автором разработана, модифицированная модель оптимизации товарных запасов и партий закупок на основе информации о затратах, что позволит высвободить оборотные средства за счет повышения эффективности закупок. Для однородных по назначению товарных позиций предложена методика многокритериального сравнения, что позволяет по данным о стоимости процессов товародвижения оптимизировать ассортимент реализуемых товаров.

Содержащиеся в диссертации практические рекомендации будут способствовать успешному решению проблем управления запасами и затратами торгового предприятия. Сформулированные по результатам исследования выводы и предложения помогут более широко использовать управленческий учета и повысят эффективность деятельности торговых предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гвоздева, Евгения Васильевна, 2007 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21нояб. 1996 №129 ФЗ (в ред.федер. закона от 23 июля 1998 г.)// нормат. документы для бухгалтера.1998. -№15. С67 - 72.

2. Учет материально производственных запасов: положение по бух. учету (ПБУ №5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09 июня 2003 г. № 44н//Росс. газ.-2001.-25 июля.-с. 13.

3. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от Обмая 1999 г. №33н// Росс. газ.1999.-22 июня.-с. 18.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ 31октября 2000 г. № 94н// Экономика и учет труда.2001. - С. 3 - 12.

5. Программа реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с МСФО. утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998г. №283// Информационно правовая система «Гарант»

6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу до 2010года: одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180// Информационно правовая система «Гарант»

7. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учеб. пособие/ М. С. Абрютина М.: Дело и Сервис, 2000. - 512 с.

8. Азрилиян А.Н. Новый экономический словарь/ под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2006. - 1088 с.

9. Акоф Р., Сасиени М. Основы исследования операций. М. : Издательство «Мир», 1971.-534 с.

10. Управленческий учет/ Энтони А. Аткинсон и др.; пер. с англ. Под ред. А. Д. Рахубовского. 3-е изд. - М.: Вильяме, 2005. - 878 с.

11. Баканов М. И. Экономический анализ в торговле: учеб. пособие/ под ред. М. И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 400 с.

12. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учебник/ Баканов М. И., Шеремет А. Д. 4-е изд., допол. и перераб. - М. : Финансы и статистика, 2003.-416 с.

13. Баканов М. И Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие/ Баканов М. И. и др.; под ред. М. И. Баканова. М. : Финансы и статистика, 2004.576 с.

14. Баканов М. И. Калькуляция издержек обращения в торговле/ Баканов М. И., Капелюш С. М. -М.: Экономика, 1987. 357 с.

15. Баканов М. И. Лоция в стихии свободных цен/ Баканов М. И., Капелюш С. МЛ Советская торговля, 1991. №5. С. 16-19.

16. Баканов М. И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения/ Баканов М. И. М.: Экономика, 1976. - 137с.

17. Баканов М. И. Об учете издержек обращения/ Баканов М. И.// Бухгалтерский учет. 1938. -№3 .

18. Баканов М. И. Организация учета издержек обращения в ассортиментном разрезе/ Баканов М. И.// Бухгалтерский учет. 1938 - №9.

19. Баканов М. И. Организация учета издержек по новому/ Баканов М. И., Сахановский Н.// Бухгалтерский учет. - 1940. - №1 - 2

20. Баканов М., Некоторые данные об эффективности учета издержек обращения в разрезе товарных групп/ Баканов М., Сахановский Н.// Бухгалтерский учет. 1940. - №4.

21. Баканов М. И. Экономический анализ: теория, история, современное состояние, перспективы/ Баканов М. И. и др.. М.: Финансы, 1976. - 264с.

22. Брагин J1.A. Экономика торгового предприятия: торговое дело/JI. А. Бра-гина. М.: ИНФРА-М, 2004. - 314с.

23. Безруких П. С. Учет и калькулирования себестоимости промышленной продукции/ Безруких П. С. М.: Финансы, 1974. - 320с.

24. Белов А. А. Методика анализа и планирования издержек обращения в торговле/ Белов А. А. М. :Госторгиздат, 1948 - 61с.

25. Белов А. А. Анализ и планирование издержек обращения/ Белов А. А. -М.: издание Центорсоюз, 1951 С. 70 83

26. Бизнес: Оксфордский толковый словарь: Англо русский: свыше 4000 понятий. - М.: Прогресс - Академия, 1995. - 752 с.

27. Борисова А. Б. Большой экономический словарь/ Борисова А. Б. изд. 2-е перераб. и доп. М.: Книжный мир, 2006. - 860 с.

28. Булатова 3. Г. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях: учебно методическое пособие/3.Г. Булатова, М.А. Булатов. - М.: Экзамен, 2006. - 349 с.

29. Булгакова С. В. Некоторые общеметодические подходы к исследованию сущности управленческого учета/ Булгакова С. В.// Экономический анализ: теория и практика. 2004. №11. С. 41 - 47.

30. Валебникова Н. В., Василевич И. П. Современные тенденции управленческого учета/ Валебникова Н. В., Василевич И. П.// Бухгалтерский учет. -2000.-№18.-С. 53-59.

31. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет/ Бахрушина М. А. М.: Финстатинформ, 2000. 527с.

32. Бахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М. :АКДИ Экономика и жизнь, 2000. 192 с.

33. Бахрушина М. А. Управленческий анализ/М. А. Бахрушина. М. :Омега -Л, 2004. - 432 с. - (Оптимизация бизнес - процессов)

34. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М. :АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

35. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я. Формулы, примеры расчетов и практические советы./ Вебер М.// пер с нем. М. : Дело и Сервис, 1999. -456 с.

36. Гукаев В. Б. Торговые операции./ Гукаев В. Б. М. :ЗАО Издательский дом «Главбух», 2003 - 352 с.

37. Грушина О. В. Управление затратами/ Грушина О. В. Иркутск: БГУЭП, 2003.- 115 с.

38. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/ Друри К.: пер. с англ./ под. ред. С.А. Табалиной. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1994. -560 с.

39. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб./ К. Друри. -5-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -735 с.

40. Друри К. Учет затрат методом стандарт кост/ Друри К. - М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998.-263 с

41. Ежова А. И. Организация управленческого учета в крупных компаниях/ Ежова А. И Л Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - №12. - С. 54 - 62.

42. Ефимова О. В. Анализ платежеспособности предприятий/ Ефимова О. В.// Бухгалтерский учет. 1996. - № 4. - С. 51 - 54.

43. Ефимова О. В. Финансовый анализ/ Ефимова О. В. 2 - е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 319 с.

44. Ефремова А. А. Различие понятий «затраты» и «расходы» в бухгалтерском учете/ Ефремова А. А.// Бухгалтерский учет. 2003. - №16. - с.55 - 67.

45. Жуков Н. В. Учет издержек обращения/ Жуков Н. В.// Бухгалтерский учет. 2005. -№13. - С. 45 - 49.

46. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. / Ивашкевич В. Б М.: Экономисть, 2003. - 618 с.

47. Ивашкевич В. Б.Современные тенденции развития управленческого учета/ Ивашкевич В. Б., Зайцев С. Н.// Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - С. 34 -35.

48. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия/ Ивашкевич В. Б.// Бухгалтерский учет. 1999. - №4. - С.99 - 103

49. Ивашкевич В. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат/ Ивашкевич В. Б.// Бухгалтерский учет. 2000. - №5. - С.56 - 59.

50. Ивашкевич В. Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции./ Ивашкевич В. Б. М.: Финансы и статистика, 1974. - 158 с.

51. Ивашкевич В. Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности/В.'Б.Ивашкевич. Казань: Изд-во Казан.ун-та, 1974. - 148 с.

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

53. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры./ Каверина О. Д. М.: Финансы и статистика, 2004. - 351 с.

54. Карзаева Н. Н. Учет товарных операций./ Карзаева Н. Н М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

55. Карпова Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов/ Карпова Т. П. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 350 с.

56. Карпова Т. П. Основы управленческого учета/ Карпова Т. П. М. :Инфра -М, 1997.-350с.

57. Касьянова Г. Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном»: учет для бухгалтера и руководителя/ Касьянова Г. Ю., Колесников С. Н./ под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. М. : Статус-Кво, 1999. - 328 с.

58. Керимов В. Э. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики/ Керимов В. Э., Селиванов П. В., Минина Е. В.// Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - №3. - С. 75 - 81, №4. - С. 134 -142.

59. Керимов В. Э. Управленческий учет/ Керимов В. Э. М. : Дашков и Ко, 2003.-414 с.

60. Кириченко В. Номенклатурный срез: Учет издержек обращения в разрезе номенклатуры товаров/ Кириченко В., Лейтес Н.// Новости торговли. 2004. -№4. - С. 26 - 32.

61. Ковалев В. В., Соколов Я. В. Основы управленческого учета. Ковалев В. В., Соколов Я. В. СПб.: ЛИСТ, 1991.-453 с.

62. Ковалева О. В. Методологические основы управленческого учета/ Ковалева О. В.// Финансовые исследования. -2001. -№3. С.13 - 18.

63. Концепция и принципы управленческого учета. Методические рекомендации (проект): электронный ресурс.// www.GAAP.ru

64. Котляров С. А., Васильева Е. К. Издержки производства и обращения: учеб. пособие/ С. А. Котляров, Е. К. Васильева. СПб. : Изд-во СПбУЭФ, 2000. - 95 с.

65. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле/ Кравченко Л. И. М.: Новое знание, 2005. - 367 с.

66. Крылова Э. И. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации/ Крылова Э. И. -М.: КноРус, 2005. 301 с.

67. Крылова А. Н. Методическое обеспечение управленческого учета в высших учебных заведениях./ Крылова А. Н. : автореф. дис. канд. экон. наук -Иркутск.: ИПО БГУЭП, 2005. 19 с.

68. Кротикова Е. В. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета/ Кротикова Е. В., Трунина Т. Н.// Аудитор. 2004. -№4 С. 26 - 32.

69. Куклина И. Г. Управленческий учет/ Куклина И. Г. М.: Финансы и статистика, 2004. - 399 с.

70. Куттер М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник. 3-е издание пере-раб. и доп./ Куттер М. И. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 592 с.

71. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. 3-изд./ Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г., Кустарев В. П., Асаул А. Н., Фомина Т. А. СПб.: Бизнес-пресса, 2006. - 352 с.

72. Левченко А. В. Учетная информация в управлении затратами строительного производства.: автореф. дис. канд. эк. наук./ Левченко А. В. С - Пб.: ООО «АкадемПринт», 2002. - 19 с.

73. Миддлтон Л. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: пер. с англ./ Миддлтон Л.// под ред. И. И. Елисеевой. М. :ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

74. Мазова С. В. Управленческий учет в оптовой торговле: автореферат диссертации на соискание степени кандидата экономических наук./ Мазова С. В -М.: Изд во РГТЭУ, 2006. - 21 с.

75. Макарова А. Л. Определение издержек обращения по товарным группам./ Макарова А. Л. М. .-Экономика, 1964. - 243 с.

76. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и отчетности/ Мощенко Н.П. М.: Экзамен, 2005. - 224 с.

77. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета./ Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д./ под ред. Соколова Я. В. М.: Финансы и статистика, 1997. - 496 с.

78. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости./ Николаева С. А. М.: Аналитик - Пресс, 1997. - 144 с.

79. Николаева С. А. Управленческий учет/ учеб. пособие. Вестник И lib: Выпуск 4./ Николаева С. А. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. 176 с.

80. Николаева О. Е. Управленческий учет./ Николаева О. Е., Шишкова Т. В. -М. :УРСС, 2000.-386 с.

81. Мюллер В. К.Новый англо русский словарь/ Мюллер В. К., Дамевская В. Л., Каплан В. А., - 9-е изд.М.: Русский язык, 2002. - 808 с.

82. Николаева О. Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей/ Николаева О. Е., Алексеева О. В.// Бухгалтерский учет. 2002. - №9. -С. 74-78.

83. Ованесян С. С. Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении./ Ованесян С. С., Нечаев А. С. Иркутск : Издательство БГУЭП, - 2004. - 190 с.

84. Осипов В. И. Методология формирования информации в управленческом учете издержек производства.: автореф. дис. док. эк. наук. Саранск. : Изд-во Мордов. ун-та, - 2003. - 36 с.

85. Осипенкова О. П. Управленческий учет./ Осипенкова О. П. М. .•Экзамен, 2002.-256 с.

86. Патров В. В. Бухгалтерский учет товарных операций.2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1997. - 208 с.

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

88. Палий В.Ф. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Пособие для бухгалтеров- менеджеров/ под ред. В.Ф. Палия, Р.Вандер Вила М. .•ИНФРА-М, 1997.-480 с.

89. Палий В.Ф. Нормативный учет: Передовой опыт/Палий В.Ф., Чапас Э. Э., Емельянов А. С. и др./ под ред. Палия В. Ф. М. : Финансы и статистика, 1987.- 111 с.

90. Палий В. Ф. Комментарий к новому плану счетов бухгалтерского учета./ Палий В. Ф. М.: ЛИНФ, 1992.- 175 с.

91. Палий В. Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета./ Палий В. Ф., Палий В. В. // Бухгалтерский учет.- 2000 - №17-С. 59-62.

92. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы: тезисы докл./В. Ф. Палий М. :Бухгалт. учет, 2007 - 86 е.- (Бухгалтерский учет)

93. Палий В. Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: вопросы учета и анализа./ Палий В. Ф. М.: Финансы и статистика, 1990 - 189 с.

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

95. Палий В. Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности/ Палий В. Ф М. :Аскери, 1999.- 350 с.

96. Палий В. Ф. Организация управленческого учета/ В.Ф.Палий-М. :Бератор-Пресс, 2003.-222 с.

97. Палий В. Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности/ В. Ф. Палий. М. : Бератор-Пресс, 2003.-211 с.

98. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли/В. Ф. Палий М. :Бератор-Пресс, 2003- 172 с- (Новое в бухгалтерском учете, ISSN 16075102)

99. Палий В. Ф. Счета управленческого учета./ Палий В. Ф.// Бухгалтерский учет. 2003. - №7. - С. 72- 78.

100. Палий В. Ф. Управленческий учет система внутренней информации./ Палий В. Ф// Бухгалтерский учет.- 2003 - №2 - с. 57- 59.

101. Палий В.Ф. Организация управленческого учета./ Палий В. Ф М. :Бератор, 2003- 154 с.

102. Палий В. Ф. Развитие методологии управленческого учета/ Палий В. Ф// Бухгалтерский учет. 2004. - №12. - С. 52- 55.

103. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации./ Палий В. Ф М. :Финансы, 1975- 160 с.

104. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М. :Финансы, 1979.-304 с.

105. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета/ Перри У.// пер.с англ. Стукова С. А.; под ред. Палия В. Ф. М. : Финансы и статистика, 1986.198 с.

106. Пашигорева Г. И. Цели и задачи управленческого учета/ Пашигорева Г. И. Савченко О. С.// Бухгалтерский учет. 2000. - №19. - С. 63 - 65.

107. Пизенгольц М. 3. О содержании управленческого учета/ Пизен-гольц М 3.// Бухгалтерский учет 2000- №19 - С. 60- 62.

108. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления./ Пушкарь М. С.- М. .'Финансы и Статистика, 1991.-176 с.

109. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь./ Райзберг Б. А., Лозовский JI. Ш., Стародубцева Е. Б. М.: ИНФРА-М, 2001.- 480 с.

110. Рогов В. П. Формирование учетной информации о затратах на предприятиях дорожно- эксплуатационного хозяйства.: автореф. дис. канд. Эк. наук./ Рогов В. П. Иркутск, издательство БГУЭП, 2005г. - 20 с.

111. Российский статистический ежегодник. 2005:Стат.сб./ Росстат М. :,2006- 819 с.

112. Рыжиков Ю. И. Теория очередей и управление запасами./ Рыжиков Ю. И.- СПб: Питер, 2003. 384 с.

113. Рязанцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия./ Рязанцева Е.Е. 2-е издание. - М.: ИНФРА-М, 2006.- VI, 810 с.

114. Соколов А. Ю. Управленческий учет накладных расходов./ Соколов А. Ю. М.: Финансы и статистика, 2004.- 448 с.

115. Соколов А. А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ./ Соколов А. А. М. : Финансы и статистика, 2004.- 288 с.

116. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета./ Соколов Я. В.- М. :Финансы и статистика, 2003- 496 с.

117. Соколов Я.В. Учет затрат от теории к практике/ Соколов Я. В.// Бухгалтерский учет. №6 - 2005.С. 67- 69.

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

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

120. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Савицкая Г. В.: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000. - 688 с.

121. Семь нот менеджмента. 3-е изд., доп. - М. : ЗАО "Журнал Эксперт", 1998.-424 с.

122. Ткач В. И. Управленческий учет: международный опыт./ Ткач В. И., Ткач М. В. М.: Финансы и статистика, 1994. - 237 с.

123. Ткач В. И. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг/ Ткач В. И., Гончаренко О. Н. М.: ИКЦ «МарТ», 2004.- 160 с.

124. Торговля в России .2003:Стат.сб./ Росстат-М, 2003- 419 с

125. Ульянов И. П. Детализация учета и цены./ Ульянов И. П., Попова JI. В. -М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997 192 с.

126. Ураков Д. У. Учет затрат по сферам деятельности./ Ураков Д. У М. : Финансы и статистика, 1991.-176 с.

127. ФоминцеваЯ. В. Формирование информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта.: автореф. дис. канд. эк. наук./ Фоминце-ва Я. В. Иркутск.: ИПО БГУЭП, 2004. - 23 с.

128. Хамидулина Г. Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль /Г. Р. Хамидулина- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Экзамен, 2004 - 336 с.

129. Хамидулина Г Р. Анализ и контроль издержек обращения в системе управления затратами/ Фоминцева Я. В. // Аудит и финансовый анализ-2004.-№1-С. 21-31.

130. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета: пер.с англ./

131. Э. С. Хендриксен, М. Ф.Ван Бреда; под ред. Я. В. Соколова.- М. :Финансы истатистика, 2000. 576 с.

132. Хорнгрен И. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ./ Хорнгрен И. Т., Фостер Дж./ Под ред. Я. В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

133. Чернов В. А О калькулирование затрат в сфере обращения/ Чернов В. А// Менеджмент в России и за рубежом 2000 - №1. - С. 32 - 39.

134. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ Чернов В. А / под ред. М. И. Баканова. М. : Финансы и статистика, 2003 -320 с.

135. Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес/ Чернов В. А / под ред. М. И. Баканова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003-686 с.

136. Шеремет А. Д. Управленческий учет: учебник./ Шеремет А.Д., Николаева О. Е., Полякова С. И. Шеремет А. Д., Николаева О. Е., Полякова С. И.//под ред. А. Д. Шеремета. 3-е издание переработанное и дополненное - М. : ИД ФБК ПРЕСС, 2005.-344 с.

137. Шеремет А. Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий./ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. М.: ИНФРА- М, 1999. - 343 с.

138. Шер И.Ф. Калькуляция и статистика в хозяйстве потребительских обществ./ Шер И.Ф. М. : Всероссийский центральный союз потребительских обществ, 1919.

139. Щиборш К. Стратегическое управление затратами/ Щиборш К.// Бизнес: организационная стратегия системы. 1998. - №5. С. 34 - 37

140. Шильникова Г. Г. Основы управленческого учета в строительстве.: уч. пос./ Шильникова Г. Г. Иркутск: Изд- во ИГЭА, 1997 - 232 с.

141. Шильникова Г. Г. Финансовый и управленческий учет в строительстве.: уч. пос./ Шильникова Г. Г Иркутск: Изд- во ИГЭА, 2001.- 148 с.

142. Энтони Р. Учет: ситуация и приемы: пер. с англ. / Энтони Р., Рис Дж. под ред.А. М. Петраченкова- М. .-Финансы и статистика, 1993. 560 с.

143. Marriana Bitting. Das Kostenproblem in einer Umsat- gruppenrechnung im Einzelhandelsbetrieb. Munchen, 1959. - 376 c.