Управленческий учет на консервных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Селиванов, Прохор Владимирович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Селиванов, Прохор Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Селиванов, Прохор Владимирович

ВВЕДЕНИЕ.

1. Теоретические основы организации управленческого учета на консервных предприятиях.

1.1. Управленческий учет и его место в информационной системе организации.

1.2. Консервное производство и его особенности, влияющие на организацию управленческого учета.

2. Технология организации управленческого учета на консервных предприятиях.

2.1. Технология и основные принципы формирования бюджетов и управленческой отчетности.

2.2. Организация управленческого учета по центрам ответственности

2.3. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.

2.4. Управленческий учет производственной деятельности.

2.5. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.

3. Организационные системы управленческого учета на консервных предприятиях.

3.1. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».

3.2. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг».

3.3. Управленческий учет - информационная система для принятия управленческих решений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на консервных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Время, в котором мы живем — эпоха перемен. В социально-политической жизни это переход от тоталитаризма к демократии, в экономике - от административно-командной системы к рынку, в жизни определенного человека - превращение его из «винтика» в самостоятельный субъект хозяйственной деятельности. Эти изменения в обществе, экономике, жизненном укладе требуют перемен в нас самих. Нам надо овладеть новыми знаниями и учиться пользоваться ими на практике. Важная часть этого знания - постижение науки и искусства управления.

Важнейшей функцией управления, его основной информационной базой является учетная система организации, которая состоит из оперативного, статистического, налогового и бухгалтерского учета. Каждый из них отличается составом отражаемых явлений, назначением и способами осуществления. В настоящее время возникла острая необходимость сближения этих видов учета, что положительно скажется в повышении качества учетной информации, усилении ее контрольных функций, устранении дублирования и параллелизма в получении экономических показателей.

Дальнейшему укреплению взаимосвязи всех видов учета в хозяйствующих субъектах призван содействовать эффективно организованный управленческий учет.

Проблема построения действенной системы управленческого учета на отечественных консервных предприятиях до сих пор не в полной мере привлекала широкого внимания исследователей и, по сути своей, она являет ся белым пятном в круге решаемых задач в исследуемой отрасли.

Между тем, бессистемность в сборе, хранении и обработке данных приводит к значительному увеличению расходов, которые несут консервные предприятия в процессе получения своевременной и достоверной информации. Это негативно отражается на процессах планирования, анализа и выработки управленческих решений. Несоответствие структуры и состава информационных потоков задачам управления, на практике приводит к снижению эффективности оперативного, тактического и стратегического управления.

Решение названных проблем вызывает необходимость дальнейших разработок, направленных на развитие научного аппарата и практических решений в области адекватного развития информационной базы управленческог о учета.

Теоретическую основу данного исследования составили научные труды видных отечественных ученых в области финансового и управленческого учета: П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Г. Гетьмана, В.В. Ивашкевича, В.Э. Керимова, С.А. Николаевой, П.П. Новиченко, В.Д. Новодворской), В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Н. Хорина, Н.Г. Чумачен-ко, А.Д. Шеремета и др.

Среди зарубежных ученых следует отметить работы А. Апчерча, X. Андерсона, JI.A. Бернстайна, М.Ф. Ван Бреда, Й. Бетге, ЬС.Друри, Д.Колдуэла, Б. Нидлза, Т.Скоуна, Дж. Фостера, Э.С. Хендриксена, Дж. К. Ван Хорна. Ч. Хорн-грена, Р. Энтони, Дж. Риса, Джей К. Шима, и др.

Необходимость разработки методологических и организационных основ управленческого учета на консервных предприятиях и, особенно его востребованность практикой, обусловили выбор темы данной диссертационной работы, ее актуальность, цель, задачи и структуру.

Целью диссертационного исследования является разработка методики организации управленческого учета на консервных предприятиях.

В соответствии с целью исследования в работе были поставлены следующие задачи:

• конкретизировать роль и место управленческого учета в современной информационной системе консервного предприятия;

• исследовать особенности технологии и организации производства на консервных предприятиях, их влияние на построение информационной системы управленческого учета;

• уточнить и обобщить признаки классификаций затрат и их конкретное содержание в системе управленческого учета по направлениям деятельности консервных предприятий;

• рассмотреть методы учета затрат и способы калькулирования себестоимости продукции, как важную составляющую информационной базы управленческого учета, обосновать методологические подходы к организации их практического применения на консервных предприятиях;

• предложить механизмы внедрения бюджетирования расходов и доходов, систем учета по центрам ответственности, «Стандрат-кост», «Ди-рект-костинг» на анализируемых предприятиях с учетом современных особенностей их функционирования;

• разработать схему документооборота и формы управленческой отчетности для консервных предприятий.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК (экономические специальности).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились теория и практика организации и развития управленческого учета на консервных предприятиях.

Объектом исследования была избрана хозяйственная деятельность консервных предприятий, в частности: ООО «Промкомбинат Быково», ООО Консервный комбинат «Старооскольский» и др1.

Методологической и теоретической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам развития и организации управленческого учета, законодательные и нормативные акты по вопросам бухгалтерского учета, аудита и финансового контроля в организациях Российской Федерации, материалы научных и научно-практических конференций.

В качестве инструментария исследования применялись системный подход к изучаемым объектам и общенаучные приемы анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторический и логический подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и др.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с организацией и внедрением управленческого учета на консервных предприятиях.

Научную новизну содержат следующие результаты исследования:

• определено место управленческого учета в информационной системе консервных предприятий;

• выявлены организационные и технологические особенности консервного производства, влияющие на организацию управленческого учета;

• предложена методика бюджетирования доходов и расходов на консервных предприятиях и система контроля над исполнением бюджетов;

• определены центры ответственности на консервных предприятиях и разработаны формы управленческой отчетности; Цифровые данные (кроме статистических), приведенные в работе основаны на реальных экономических процессах, но с учетом требований, предъявляемых к коммерческой тайне, носят методический характер и не могут использоваться в качестве справочной информации.

• уточнены и обобщены принципы, роль и виды классификаций затрат и их конкретное содержание в системе управленческого учета по направлениям деятельности консервных предприятий;

• определена взаимосвязь особенностей производства и методов учета затрат, а также различных способов калькулирования себестоимости продукции на консервных предприятиях;

• обоснована необходимость использования консервными предприятиями систем учета «Стандарт-кост» и «Директ-костинг»;

• разработаны рекомендации по применению методики CVP-анализа на консервных предприятиях.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что приведенные в работе теоретические и методологические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, некоторые из которых уже используются в хозяйственной практике ряда консервных предприятий, что подтверждено актами и справками об их внедрении.

Применение разработанных автором методических рекомендаций в практике работы консервных предприятий позволит рационально использовать материально-техническую базу, создать действенные рычаги управления затратами и доходами, что будет способствовать повышению качества информационно-аналитической базы, необходимой для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях «Татуровские чтения», проводимых экономическим факультетом МГУ им. М.В. Ломоносова (2001-2002г.г.), на международной научно-практической конференции Орловского государственного технического университета (2001 г.), на международной научно-практической конференции Московского университетапотребительской кооперации (2002г.), на научнорактических конференциях «Апрельские чтения», проводимых Международным университетом бизнеса и управления (2003-2004г.г.).

Отдельные предложения и рекомендации по организации управленческого учета нашли свое отражение в методических рекомендациях, опубликованных в журнале «Деловой вестник российской кооперации» (акт о внедрении от 05.02.2002г.), а также внедрены в практическую деятельность ООО «Промкомбинат Быково» (справка о внедрении от 04.01.2003 г.), ООО Консервный комбинат «Старооскольский» (справка о внедрении от 02.07.2003г.) и др.

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано 27 работ общим объемом 120,04 печатных листа (авторских 26,86 п.л.).

Объем и структура диссертации.

Диссертация изложена на 150 страницах основного текста, включает 12 таблиц, 7 рисунков и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 195 источников и 22 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Селиванов, Прохор Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В обеспечении населения страны высококачественными продуктами питания важная роль отводится пищевой промышленности, включающей в себя и консервное производство. В современных условиях критерием жизнеспособности консервных предприятий является рентабельная работа, предопределяющая его конкурентоспособность и финансовую устойчивость. К сожалению, большинство консервных предприятий испытывают те же трудности, которые характерны для экономики страны в целом. В этих условиях, повышается значимость управленческого учета, как основной информационной базы для принятия своевременных и эффективных управленческих решений.

Проведенное исследование показало, что практика управленческого учета на консервных предприятиях не в полной мере отвечает современным предъявляемым требованиям. Отдельные элементы этого вида учета нашли свое отражение в имеющейся научной и учебной литературе, а также в нормативных и инструктивных документах. Проблемы комплексного исследования и внедрения управленческого учета на консервных предприятиях нами рассмотрены впервые.

Проведенное исследование позволило автору сформулировать следующие выводы и предложения:

1. Под управленческим учетом следует понимать информационную систему, используемую менеджерским аппаратом для принятия необходимых управленческих решений, как в целом по организации, так и по ее отдельным структурным подразделениям.

В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельности организации. Основное его назначение - формирование информации для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

2. В диссертационном исследовании обосновано, что к особенностям, влияющим на построение управленческого учета на консервных предприятиях, относятся:

• специализация;

• структура управления;

• характер технологии и организации производства;

• объем и ассортимент выпускаемой продукции;

• методы учета затрат на производство;

• сезонность характера производства, проявляющаяся в неравномерности выпуска продукции на протяжении года.

3. Проведенное исследование показало, что успешная деятельность современного консервного предприятия не может быть реализована без создания системы внутрихозяйственного планирования. Планирование служит основой для принятия управленческих решений и представляет собой управленческую деятельность, предусматривающую выработку целей и задач управления производством, а также определение путей реализации планов для достижения поставленных целей. На сегодняшний день, одним их главных инструментов планирования являются бюджеты. А для характеристики процесса их разработки, составления и реализации, в управленческом учете применяют термин «бюджетирование».

На консервных предприятиях предложено использовать в разрезе всего предприятия сводный (главный) бюджет, а в разрезе структурных подразделений или отдельных функций деятельности - частные бюджеты.

Результатом разработки главного бюджета является создание плана прибылей и убытков, прогноза денежных потоков и прогнозного бухгалтерского баланса.

В исследовании признано обоснованным формирование главного бюджета консервного предприятия из двух частей - финансового и операционного.

Финансовый бюджет (план) в наиболее общем виде представляет собой баланс доходов и расходов консервного предприятия. Основной целью формирования финансового бюджета является отражение предполагаемых источников поступления финансовых средств и направлений их использования. В состав финансового бюджета признано целесообразным включать бюджеты денежных средств, инвестиций и прогнозного бухгалтерского баланса.

В операционном бюджете хозяйственная деятельность консервного предприятия отражается через систему специальных технико-экономических показателей, характеризующих отдельные стороны и стадии производственно-хозяйственной деятельности.

Конечной целью разработки операционного бюджета является составление сводного плана прибылей и убытков. При его формировании признано целесообразным использовать бюджеты продаж, коммерческих расходов, производства, закупок материальных ценностей, материальных затрат, трудовых затрат, общепроизводственных расходов и административно-управленческих расходов.

Кроме того, в исследовании:

• внесены предложения, позволяющие избежать возникновения причин, препятствующих бюджетированию на консервных предприятиях;

• выделены основные этапы и оптимальный метод при разработке бюджетов;

• предложена последовательность формирования главного и операционного бюджетов;

• разработаны и предложены к применению в практической деятельности консервных предприятий следующие формы бюджетов: прямых трудовых затрат, прямых материальных затрат, вспомогательного производства; t

• разработаны и внедрены практическую деятельность консервных предприятий формы отчетов об исполнении бюджетов.

4. Проведенное исследование показало, что все усилия, связанные с организацией управленческого учета могут быть сведены к нулю в случае отсутствия продуманной системы внутрипроизводственной отчетности. Наличие внутрихозяйственной, т.е. управленческой отчетности является одним из условий, способствующих эффективной деятельности консервного предприятия. В исследовании:

• определены причины, обусловливающие необходимость внедрения управленческой отчетности на консервных предприятиях;

• определены факторы, влияние которых следует учитывать при построении системы управленческой отчетности на консервных предприятиях;

• разработана универсальная схема, отражающая взаимодействие различных подразделений (или центров ответственности) консервного предприятия, на основе которой возможно построение эффективной системы управленческой отчетности;

• сформулированы требования, предъявляемые к информации при формировании управленческой отчетности.

5. Исследование показало, что одной из важнейших целей управленческого учета является оказание помощи руководству организации при осуществлении им контроля затрат и результатов хозяйственной деятельности. Вышеназванную цель можно достичь путем организации эффективной системы учета и контроля по центрам ответственности.

Анализ публикаций отечественных исследователей показал, что одни авторы отождествляют такие понятия, как место возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности и видят различие между ними только в терминологии. Другие считают нецелесообразным разделение данных терминов ввиду незначительного их различия, а третьи - наоборот, предлагают рассматривать их обособленно.

Проведенное исследование, позволяет сделать вывод, что центр ответственности — это часть управленческой системы организации, по которой контролируются, как произведенные затраты, так и полученный доход или процесс его инвестирования. Причем руководитель центра ответственности несет ответственность за процесс формирования этих показателей. Центр ответственности также можно назвать центром отчетности, т.к. отчеты центров ответственности должны включать только те статьи затрат и поступлений (доходов, выручки), на которые может повлиять управляющий данного центра.

В ходе исследования мы пришли к выводу, что термины «центр затрат» и «место возникновения затрат» отражают два разных понятия, поэтому считаем их применение в качестве синонимов не корректным.

Что же касается сравнения терминов «центр затрат» и «центр ответственности», на наш взгляд, эти понятия имеют общие корни. Центр ответственности, исходя из объема полномочий и ответственности, в одном случае выступает в качестве центра затрат, в другом - центра продаж, в третьем - центра прибыли, и в четвертом - центра инвестиций, а исходя из выполняемых ими функций - на основные и вспомогательные.

6. Проведенное исследование показало, что начальной стадией кругооборота средств и управления затратами на консервных предприятиях является снабженческо-заготовительная деятельность. Эффективное управление снаб-женческо-заготовительной деятельностью в большей степени зависит от правильной организации управленческого учета.

В диссертации:

• разработана классификация затрат, характеризующих снабженческо-заготовительной деятельности консервных предприятий;

• предложено применение группировки сырья и материалов по потребительским свойствам. Данная группировка способствует корректной организации планирования и текущего учета ресурсов, а также обеспечивает большую достоверность информации о себестоимости продукции;

• определены основные методы определения показателей бюджетов потребности в основных и вспомогательных материалах;

• разработана и предложена к практическому применению форма бюджета потребности в основных и вспомогательных материалах;

• предложено составление графика закупки материальных ресурсов;

• определены ограничения в применении формулы Вильсона, позволяющей оптимизировать снабженческо-заготовительную деятельность консервного предприятия;

• предложено в целях тактического планирования снабженческо-заготовительной деятельности консервного предприятия, определения оптимального размера заказа методом «скользящего среднего»;

• предложены к практическому применению мероприятия, направленные на предотвращение возможности возникновения перебоев в работе консервных предприятий и повышения брака при стерилизации и укупорке консервов;

• предложено внедрить в практическую деятельность консервных предприятий применение документа «Обоснование произведенной закупки». Определены данные подлежащие обязательному отражению в названном документе. Применение документа «Обоснование произведенной закупки» в практической деятельности консервных предприятий позволило уменьшить вероятность закупки сырья по завышенным ценам, а также точнее оценивать руководству предприятия деятельность лиц ответственных за снабжение.

7. Исследование показало, что на консервных предприятиях самой сложной и ответственной сферой управления является управление производственной деятельностью, так как именно в этой сфере создается основа жизнедеятельности предприятия. Для организации эффективного управленческого учета производственной деятельности в диссертации:

• определены базовые принципы методологии учета затрат на консервных предприятиях, а именно: наличие персонала обученного методологии учета и управления затратами и сориентированного на совершенствование и обеспечение саморазвития системы; оптимизация и структурирование информационных потоков внутри предприятия, как по горизонтали (между центрами ответственности), так и по вертикали (между подразделениями и высшим руководством); создание системы управленческой отчетности в разрезе центров и видов затрат; создание и обновление методологии управления затратами и расчетных инструментов, представляющих собой комплекс нормативов, баз данных, по возможности интегрированных с остальными информационными системами предприятия; жесткое регламентирование процедур управления учетом затрат;

• предложена классификация методов учета затрат, позволяющая выбрать наиболее подходящий метод для конкретного консервного предприятия;

• выделены уровни управленческой отчетности, связанные с производственной деятельности консервных предприятий: первичные документы по движению и обработке сырья; журналы оперативного учета; производственные отчеты; отчеты об исполнении бюджетов; отчеты центров ответственности.

• внесено предложение, в случае использования консервным предприятием при производстве продукции банки одного типа для всех видов продукции, применять в качестве калькуляционной единицы тысячу физических банок;

8. В диссертации определены основные объекты управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности консервных предприятий, а именно: покупатель (его возможности, потребности, запросы и предпочтения); товары (работы, услуги), предназначенные для реализации (их цена, качество, привлекательность для потребителя и др.); каналы товародвижения.

В исследовании определены основные пути повышения эффективности коммерческо-сбытовой деятельности на консервных предприятиях, в частности: оптимальная загрузка производственных мощностей за счет заказов потребителей; выбор рациональных каналы товародвижения; минимизация совокупных затрат в хозяйственном цикле товара, включая расходы на потребительский сервис.

9. Проведенное нами исследование показало эффективность и целесообразность применения на отечественных консервных предприятиях системы управленческого учета «Стандарт-кост». При этом в диссертации предлагается в рабочем плане счетов консервного предприятия предусмотреть выделение специальных синтетических счетов для учета и отражения отклонений фактических затрат от нормативных: для учета отклонений по прямой оплате труда применять счет 17, по общепроизводственным расходам - 18, по общехозяйственным расходам - 19 и так далее. Реализация данного предложения позволит на практике решить ряд задач, а именно:

• списывать выявленные отклонения напрямую на финансовые результаты деятельности, а не на производство;

• исключить необходимость в применении счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», поскольку себестоимость продукции изначально формировалась бы на счете 20 «Основное производство» по нормативной себестоимости;

• приблизить отечественную систему нормативного учета к системе учета «Стандарт-кост».

10. Исследование показало, что одной из эффективных систем управленческого учета является система учета «Директ-костинг», в основе которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода.

Проведенное исследование показало, что ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами, позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко уменьшившегося числа статей затрат. Себестоимость становится более обозримой, а отдельные затраты лучше контролируемы.

При этом необходимо учитывать, что с учетом фактора сезонности в деятельности консервных предприятий, возможно возникновение момента, когда в отдельном периоде величина постоянных расходов превысить объем реализации продукции. В этом случае финансовым результатом названного периода будет являться убыток. Для предотвращения возможности возникновения подобной ситуации в диссертации предложено создание специального стабилизационногофонда, средства которого в нужный момент хМожно использовать для погашения образовавшейся разницы между объемом продаж и суммой списываемых на счета реализации постоянных затрат.

11. Проведенное исследование показало, что в условиях конкуренции, инструментом, позволяющим руководителям консервных предприятий, выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск, дать более глубокую оценку финансовых результатов и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы организации, является методика анализа взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» (Cost - Volume - Profit; далее С VP-анализ). В исследовании предложено использовать методику CVP-анализа, адаптированную к деятельности консервных предприятий. Ключевыми показателями данной методики являются порог рентабельности (точка безубыточности), маржинальный доход, производственный леверидж и запас прочности. Кроме того, в диссертации предложено использовать универсальную формулу, позволяющую определить объем выпускаемой продукции в точке безубыточности (пороге рентабельности) при условии выпуска любого количества видов продукции:

It КI (PUi - VCui )x = FC i=1 где:

X — объем выпуска в точке безубыточности в натуральном измерении;

Pui - цена за единицу изделия одного вида;

VCui - переменные затраты на изделие одного вида;

FC - постоянные затраты;

Ki - коэффициент отношения объема выпуска продукции каждого вида к объему производства одного заранее выбранного вида (для него К = 1).

В целом работа раскрывает методологические основы и практические аспекты организации управленческого учета на консервных предприятиях. Внедрение в практику работы консервных предприятий предложенных выше рекомендаций по организации управленческого учета будет содействовать повышению эффективности снабженческо-заготовительной, производственной и коммерческо-сбытовой деятельности, усилению контроля, аналитичности и достоверностиисчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Селиванов, Прохор Владимирович, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая, вторая и третья (приняты Государственной Думой 21 октября 1994г. и 22 декабря 1999г. с последующими изменениями и дополнениями)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 16 июля 1998 г. и 19 июля 2000 г., с последующими изменениями и дополнениями).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 21 декабря 2001г., с последующими изменениями и дополнениями)

4. Федеральный закон от 25 января 1995г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации» (с изменениями от 10 января 2003г.)

5. Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (принят Государственной Думой 24 ноября 1995г., с последующими изменениями и дополнениями)

6. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

7. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 г. № 167).151

8. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 г. № 2н).

9. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 199 г. № 43н).

10. ПБУ 5/01 «Учет материальных производственных запасов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 г. № 44н).

11. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н).

12. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н).

13. ПБУ 8/01 «Условные фаты хозяйственной деятельности» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н).

14. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, в редакции приказов Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999г. № 107н, от 30 марта 2001 № 27н).

15. ПБУ 10/99 «Расходы организаций» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн, в редакции приказов Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999г. № 107н, от 30 марта 2003г. № 27н).

16. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 5н, в редакции приказа Министерства Финансов от 30 марта 2001г. № 27н).

17. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 г. № 11н).

18. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 92н).

19. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н).

20. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 02 августа 2001 г. № 60н)

21. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 02 июля 2002г. № 66н)

22. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Министерства финансово РФ от 19 ноября 2002г. № 115н)

23. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002г. № 114н)

24. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Министерства РФ от 10 декабря 2002г № 126н)

25. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. приказом Министерства финансов от 24 ноября 2003г. № 105н)

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

28. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н).

29. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н).

30. Абчук В.А. Экономико-экономические методы: элементарная математика и логика. Методы исследования операций. Спб.: Союз, 1999. -320с.

31. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М: МГУ, 1984. - 264с.

32. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. Конспект лекций. М.: ПРИОР, 1948. - 64с.

33. Апчёрч Алан Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и Статистика, 2002. - 952 с.

34. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России. // Бухгалтерский учет, 2001, № 3

35. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

36. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

37. Барнгольц С.Б., Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности.// Бухгалтерский учет, 1996, № 2.

38. Басманов И.А. Учет производственных расходов предприятия. М.: Финансы. 1967. - 161 с.

39. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 168с.

40. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск.: Вышэйшая школа, 1973. - 296с.

41. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-320с.

42. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. - 223с.

43. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. — М.: ФБК, 1996-224 с.

44. Белобородова В.А. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 1982. 352 с.

45. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухучет, 2000. - 454 с.

46. Блатов Н.А. Основы промышленного учета и калькуляции. М.: ГОНТИ, 1939.-371 с.

47. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник. М.: Филин, 1997.-400 с.

48. Блистер В.И. и др. Научные основы управления кооперативным хозяйством. М.: Экономика, 1977. - 280 с.

49. Богородский Н.В., Рубинчик М.П. Бухгалтерский учет и калькуляция предприятия. М.: Союзторгучет, 1937. - 403 с.

50. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1967 - 216 с.

51. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: ИНФРА — М, 1999 - 392 с.

52. Бухгалтерский учет. Учебник. / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2000.- 576 с.

53. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1999.-392 с.

54. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищепы. — Минск.: Вышэйшая школа, 2000. 687 с.

55. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. П.П. Новиченко. М.: Финансы и статистика, 1990. - 464 с.

56. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. Учебник. И.А. Секретарева, В.А. Озеран, И.М. Павлюк, И.В. Трушина. М.: Экономика, 1988. - 319 с.

57. Васильева J1.C. Управленческий учет. Учебное пособие М.: ГАСИС, 2002. - 144 с.

58. Васильков А.И. Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1985, — 245 с.

59. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие.- М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. 359 с.

60. Вебер М. Избранные произведения. — М.: 1990.

61. Вейцман Р.Я. Элементарный курс бухгалтерского учета. М.: ГФИ, 1936.- 420 с.

62. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: Союзторгучет, 1936. - 416 с.

63. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 17

64. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. — М.: Техника управления, 1930. 300 с.

65. Гильде Э.К. Методы учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1968, №2

66. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. — 152 с.

67. Глухов А.А. Эйтингон В.Н. Управление промышленным производством. Выпуск 1. -Воронеж: ВГУ, 1973. 56 с.

68. Грамп Е.А., Сорокина JI.M. Опыт использования ФСА в промышленности США. М.: Информэлектро, 1978. - 316 с.

69. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР.- М.: Экономика, 1964. -327 с.

70. Додонов А.А. Организация учета в условиях автоматизированной системы управления. — М.: Легкая индустрия, 1973. 212 с.

71. Додонов А.А. Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в системе бытового обслуживания. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981.-472 с.

72. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 556 с.

73. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-224 с.

74. Думлер С.А. Управление производством и кибернетика. М.: Машиностроение, 1969. - 424 с.

75. Жебрак М.Х. Корреспонденция счетов при нормативном учете // Материалы конференции по нормативному учету в тяжелой промышленности. М.: Изд-во ЦУНХУ Госплана СССР, 1934. - с. 14-15.

76. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1960. - 420 с.

77. Иванов Н.Н. Нормативный учет производства. М.: Госфиниздат, 1956. -220 с.

78. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

79. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

80. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999, № 4

81. Ильченко С.Г., Марх А.Т., Фан-Юнг А.Ф. Технология и технохимический контроль консервирования 3-е изд. - М.: Пищевая промышленность, 1974.-423с.

82. Ильин А.И. Планирование на предприятии. Учебник. 2-е изд. - Мн.: Новое знание, 2001. - 635 с.

83. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: ИНФРА- М, 1997. - 392 с.

84. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: - М.: Финансы, 1978. - 216 с.

85. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. Учебник 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательский дом «Дашков и К», 2002. - 368 с.

86. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Епифанов А.А., Крятов М.С. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности. Учебное пособие./ Под ред. Керимова В.Э. М.: издательство «Экзамен», 2003. - 128 с.

87. Коммерческая терминология. Полный словарь специально-коммерческих слов и выражений / Под ред. И.Р. Фридмана. Спб.: 1910.

88. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.% ИНФРА-М, 1999.-584с.

89. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1998. - 144 с.

90. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 1991. - 736 с.

91. Курс бухгалтерского учета. Учебник./Под ред. И.И. Поклада. М.: Финансы, 1971.-416 с.

92. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Филини, 2000 - 520 с.

93. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. Уп-сала.: Швеция, 1994. - 120 с.

94. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. — Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. 354 с.

95. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.-320 с.

96. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету. СПб.: Альфа, 2001.-448 с.

97. Малышев И.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1981. -263 с.

98. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995. -304 с.

99. Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы, 1980. - 222 с.

100. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник. М.: Финансы, 1979. - 456 с.

101. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

102. Мацкевичюс И.С. И.С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект. Вильнюс: Изд-во Вильнюсского ун-та, 1974. - 212 с.

103. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в странах членах СЭВ. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

104. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1992. - 704 с.

105. Моисеенко Г.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1982. - 232 с.

106. Мудров Э.А. Счетоводство для всех родов торговли — Спб.: 1846.

107. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. — М.: Финансы, 1965.-275 с.

108. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. -158 с.

109. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1994.- 172 с.

110. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. — М.: Финансы, 1979.-152 с.

111. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1976. - 160 с.

112. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1994. 495 с.

113. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебное пособие. — М.: УРСС, 1997.-368 с.

114. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика - Пресс, 1997. - 142 с.

115. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика - Пресс, 2000. - 208 с.

116. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993 - 124 с.

117. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1975. - 191 с.

118. Новиченко П.П., Рендуков И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

119. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.-72 с.

120. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997, № 4.

121. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет, 1998, № 6.

122. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов. -М.: Финансы и статистика, 1989 254с.

123. Общий курс высшей математики для экономистов. Учебник / Под ред. В.И. Ермакова. М.: ИНФРА- М, 1999 - 656 с.

124. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык, 1985.

125. Омаров A.M. Руководитель. Размышления о стиле управления. — М.: МГУ, 1987. 148 с.

126. Оучи У. Методы организации производства: японский и американский подходы. -М.: 1984. -324 с.

127. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистка, 1987. -288 с.

128. Палий В.Ф. Организация управленческого учета М.: Бератор-Пресс, 2003.-224 с.

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

130. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000, № 17.

131. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2002 - 176 с.

132. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: 1989. - 242 с.

133. Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учета на международные стандарты // Консультант, 1997, № 17.

134. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 19.

135. Положение о внутреннем хозяйственном расчете завода «Красный пролетарий» / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: МГУ, 1973 - 88 с.

136. Попов А.З. Счетное искусство. Екатеринбург.: 1909.

137. Производственный менеджмент. Учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой. -.: ЮНИТИ Дана, 2000. - 583 с.

138. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерской учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА- М, 1996. 276 с.

139. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997-375 с.

140. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. М.: Финансы и статистика, 2000-160 с.

141. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия себестоимости. 2-е изд. - М.: Макиз, 1925(6)- 171с.

142. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США.- М.: Финансы, 1980. 141 с.

143. Сергеев П.В. Менеджмент: Вопросы и ответы: М.: Юриспруденция, 1999. -12-с.

144. Слепнев И.К. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. Учебник. М.: Экономика, 1983. - 288 с.

145. Скот Син Д. Управление производительностью. М.: Прогресс, 1989. -324 с.

146. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. A.M. Прохоров. 2-е изд.- М.: Сов. Энциклопедия, 1983. 1600 с.

147. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: Аудит ЮНИТИ, 1996-638 с.

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

149. Статистический словарь. М.: Финансы и статистика, 1989.

150. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах членах СЭВ. - Калинин.: КГУ, 1975 - 122 с.

151. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности СЭВ. М.: Финансы, 1979.-160 с.

152. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета. Курс лекций. Калинин.: КГУ, 1983 - 48 с.

153. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988 -223 с.

154. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. Л.: Соцэкгиз, 1936. - 479 с.

155. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987.-194 с.

156. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1974.-320 с.

157. Татур С.К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР. — М.: Финансы, 1970.- 174 с.

158. Тейлор Ф.У. Менеджмент. // Контроллинг, 1992.

159. Тейлор Ф.У. Принципы научного менеджмента. // Контроллинг, 1991.

160. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1992. 143 с.

161. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. -138 с.

162. Трусов А.Д. Калькулирование себестоимости продукции комплексных производств. М.: Финансы и статистика, 1983. - 204 с.163

163. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес - ИНФОРМ, 1999 -294 с.

164. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Виля. М.: ИНФРА-М, 1997-480 с.

165. Управленческий учет. Учебное пособие. /Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999-510 с.

166. Управление это наука и искусство: А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тейлор, Г. Форд. - М.: Республика, 1992. 240 с.

167. Учет в управлении промышленными предприятиями США. Пер. с анг. Н.И. Многолет. Предисловие С.К. Татура. М.: Иностранная литература, 1957-191 с.

168. Финансово-кредитный словарь, Т.З. М.: Финансы и статистика, 1988.

169. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения. М.: Финансы и статистика, 1989 -210 с.

170. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 517 с.

171. Хазанова Л.Э. Математическое моделирование в экономике. Учебное пособие. М.: БЕК, 1998 - 141 с.

172. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях потребительской кооперации. Учебник. М.: Экономика, 1990. - 159 с.

173. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995. 415 с.

174. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965, - 124 с.

175. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. — М.: Финансы, 1971.-240 с.

176. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. - 207 с.

177. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА- М, 2000 - 208 с.

178. Шеремет АД., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА- М, 2000 - 226 с.

179. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000 — 96 с.

180. Шим Дж, Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. -М.: Филинг,1996. 172 с.

181. Р. Шонбергер. Японские методы управления производством. М.: Экономика, 1988. -251 с.

182. Щеглов Н.Г. Технология консервирования плодов и овощей. Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Палеотип»: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2002. - 380с.

183. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1969. - 424 с.

184. Экономика, организация и планирование производственной деятельности потребительской кооперации. Учебник. М.В. Панасюк и др. М.: Экономика, 1984-240 с.

185. Экономика. Учебник / Под ред. А.С. Булатова. М.: БЕК, 1997. - 816 с.

186. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления. М.: 1931. - 220 с.

187. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуация и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.-418 с.

188. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран. — М.: Финансы и статистика, 1991. 247 с.

189. Anderson, Sollenberger «Managerial Accounting» College Division Southwestern Publishing Co., 1992.

190. Antony P.H. Planning and Control Systems. St. Framework for Analysis. Boston, Massachusetts, Harward University Press, 1965.

191. Hese H. Manufacturing. Capital Costs, Profits and Dividents. The Ingenering Magazine -vol. 26. № 3

192. Horngren, Foster «Cost Accounting», Prentice Hall.

193. Skousen, Landenderfer, Albrecht «Financial Accounting» College Division South-Western Publishing Co., 1991.

194. Сравнение финансового и управленческого учета

195. Признак Финансовый учет Управленческий учет1 2 3

196. Пользователи информации 1) акционеры; 2) инвесторы; 3) налоговые инспекции; 4) органы статистики; 5) кредитные учреждения; 6) работники предприятия; 7) поставщики; 8) покупатели; 9) другие внешние пользователи. Менеджеры разного уровня управления.

197. Принципы учета Двойной записи, полноты, непрерывности, достоверности, определенности, обособленности предприятия, сопоставимости, существенности и пр. Общепринятых принципов не имеет, главное простота и удобство в использовании

198. Измерители учетной информации Для обобщения хозяйственных процессов ~ применяют денежные измерители. Все виды измерителей учетной информации: натуральные, трудовые, денежные.