Управленческий учет на предприятиях издательской деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сальникова, Ольга Владимировна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Сальникова, Ольга Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сальникова, Ольга Владимировна

Введение.

Глава I. Современное состояние управленческого учета на 11 предприятиях издательской деятельности

1.1. Сущность, цель и функции управленческого учета.

1.2. Организационные и производственные особенности предприятий издательской деятельности, влияющие на организацию управленческого учета.

1.3. Учет затрат и другие элементы системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности.

Глава II. Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях издательской деятельности.

2.1. Классификация затрат на предприятиях издательской деятельности

2.2. Методика практического применения АВС-метода учета затрат на предприятиях издательской деятельности.

2.3. Особенности учета нереализованной продукции на предприятиях издательской деятельности.

Глава III. Основы бюджетирования и принципы ценообразования на предприятиях издательской деятельности.

3.1. Основы бюджетирования на предприятиях издательской деятельности.

3.2. Принципы ценообразования на предприятиях издательской деятельности.

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

Актуальность проблемы.

Книгоиздание в России всегда занимало особое место среди других отраслей промышленности. Недаром наше государство называют одной из самых читающих стран в мире.

Во времена СССР в России была создана мощная книгоиздательская индустрия, которая состояла из сети государственных издательств, специализировавшихся по отраслям знаний, и мощных полиграфических комбинатов. Однако, несмотря на то, что книгоиздание было одной из передовых отраслей советской промышленности, возможности этой отрасли были существенно ограничены. Государственный план, монополизированная торговля книгами и централизованное распределение мощностей полиграфических комбинатов между издательствами жестко регулировали" издательскую деятельность в отношении выбора номенклатуры издаваемых книг и периодических изданий, тиражей, ценовой политики и системы распространения книг.

Начало 90-х годов ознаменовалось изменением общей ситуации в экономике и общественной жизни государства: произошел отказ от государственного плана, получили приоритет товарно-денежные отношения, появились негосударственные издательства, были частично приватизированы полиграфические предприятия, развилась негосударственная торговля. Все это изменило внешнюю среду деятельности издательств и предопределило необходимость кардинальной перестройки их работы. Переход к рыночным отношениям обусловил кардинальные изменения в системе ценообразования и формирование жесточайшей конкуренции на книжных рынках и рынках периодических изданий. В последнее время в России появляется все больше предприятий, занимающихся издательской деятельностью, и, по оценкам специалистов, эта тенденция сохранится в России еще в течение длительного периода. В условиях все более возрастающейконкуренции издательствам необходимо иметь информационную систему, обеспечивающую руководство оперативными данными для принятия обоснованных управленческих решений. Таковой является система управленческого учета.

На сегодняшний день на многих предприятиях, занимающихся издательской деятельностью, проблема построения эффективно функционирующей системы управленческого учета не решена. Существующие же системы бухгалтерского и налогового учета не могут в полной мере удовлетворить потребности менеджеров, нуждающихся в адекватной информации для принятия оперативных, тактических и стратегических решений.

К сожалению, недостаточно освещена эта проблема и в экономической литературе. В большинстве книг и статей по управленческому учету методики ведения управленческого учета излагаются в общем, без учета специфики издательской деятельности. Литература же, в которой проблемы учета и контроля рассматриваются именно на примере издательств, посвящена, как правило, традиционному бухгалтерскому финансовому учету и налогообложению (например,Трубников А.А. [107]).

Если бухгалтерский учет в России регулируется законом о бухгалтерском учете и приказами Минфина России (в частности, утверждаемыми Минфином России Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и методическими рекомендациями, посвященными отдельным вопросам ведения бухгалтерского учета), а налоговый учет - Налоговым кодексом РФ, то вопросы управленческого учета пока только планируется рассмотреть в разрабатывающихся с 2001 года Министерством экономического развития и торговли России методических рекомендациях [32]. Но даже после выхода этих методических рекомендаций еще пройдет довольно много времени, прежде чем предприятия смогут по ним настроить и внедрить у себя полноценную систему управленческого учета. Целью методических рекомендаций является введение в основы управленческого учета. С помощью методических рекомендаций руководители организаций, безусловно, получат представление о цели и задачах управленческого учета, методах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, об использовании маржинального подхода (определении точки безубыточности и маржинальной прибыли) при принятии управленческих решений и о других направлениях управленческого учета. Однако предприятия нуждаются также в практических методиках внедрения системы управленческого учета, учитывающих специфику их деятельности, которые соответствующие отраслевые министерства и ведомства начнут разрабатывать только после утверждения методических рекомендаций по управленческому учету Минэкономразвития России. Следовательно, реальная помощь государства в совершенствовании систем управления российских организаций будет оказана лишь через несколько лет.

Таким образом, проблема построения системы управленческого учета и методики его ведения на предприятиях издательской деятельности актуальна для многих издательств. В то же время развитость книжной индустрии способствует повышению образовательного и культурного уровня общества в целом, что в свою очередь благотворно сказывается на развитии науки и других отраслей промышленности и народного хозяйства. Поэтому очень важно обеспечить все условия эффективного развития издательского дела в России, и в том числе - обеспечить издательства системой управленческого учета, что и послужило причиной выбора автором данной темы исследования.

Цель и задачи исследования

Цель диссертационного исследования заключается в разработке методических и организационных основ системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности исходя из специфики их деятельности. В соответствии с целью работы в диссертационном исследовании были поставлены и решены следующие задачи:

- выявить организационные и производственные особенности предприятий издательской деятельности, влияющие на организацию и методику ведения управленческого учета;

- проанализировать существующее состояние управленческого учета на предприятиях издательской деятельности и определить основные направления его совершенствования, необходимые для эффективного функционирования предприятий издательской деятельности;

- на основе изучения практики работы издательств и нормативных актов по ведению бухгалтерского учета на предприятиях издательской деятельности разработать методические основы ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в издательствах, способные выступать в качестве базы для принятия обоснованных управленческих решений;

- предложить практические и методические рекомендации по организации бюджетирования в издательствах;

- исследовать принципы ценообразования на предприятиях издательской деятельности и предложить инструменты для принятия управленческих решений в области ценообразования в издательствах.

Предмет и объект исследования

Предметом исследования является совокупность научно-теоретических, практических и методологических вопросов, связанных с процессом построения системы управленческого учета, проблемой выявления основных факторов, оказывающих влияние на управленческий учет в издательствах, и использования данных управленческого учета для повышения эффективности функционирования предприятий издательской деятельности.

Объектами исследования стали восемь предприятий издательской деятельности г. Москвы, выпускающих различную печатную продукцию: ежедневные и еженедельные газеты, еженедельные, двухнедельные и ежемесячные журналы, книжную продукцию, буклеты, календари.

Методологической и теоретической основой исследования явились:

- научные труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные как общим экономическим и бухгалтерским проблемам, так и частным вопросам организации управленческого учета. Особо следует отметить труды отечественных ученых: A.C. Бакаева, П.С. Безруких, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, Б.И. Майданчика, O.E. Николаевой, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, P.C. Сайфулина, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой, В.А. Чернова. Среди зарубежных ученых особо следует отметить работы X. Андерсона, Ч. Брэндона, Р. Дртины, К. Друри, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Э. Рисса, К. Уорда, Дж. Фостера, Р. Хилтона, Ч.Т. Хорнгрена;

- нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению;

- научно-статистические обзоры книжных рынков;

- практические исследования по управленческому учету и опросы предприятий, проведенные специализированными агентствами (в частности, исследование Тасис «Управленческий учет на российских предприятиях: практика ведения и перспективы развития» и совместное исследование ИКФ «Альт» и журнала «Финансовый директор» «Управленческий учет на успешных российских предприятиях»);

- данные из статистической и бухгалтерской отчетности предприятий, занимающихся издательской деятельностью.

В ходе исследования применялись такие методы научного познания, как анализ и синтез, научная абстракция, системный подход, а также такие приемы исследования, как наблюдение, дедукция и индукция, детализация, классификация, сравнение, описание объектов исследования и полученных результатов.

Научная новизна проведенного исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении ряда вопросов, связанных с методическими и организационными аспектами проблемы постановки системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности. В процессе исследования получены теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну и выносимые на защиту:

- определено влияние организационных и производственных особенностей предприятий, занимающихся издательской деятельностью, на организацию и методику ведения управленческого учета;

- определены основные направления совершенствования практики и методики ведения управленческого учета, необходимые для эффективного функционирования издательств;

- уточнена классификация систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по четырем уровням; выбрана модель системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях издательской деятельности, удовлетворяющая информационным требованиям издательств для целей принятия обоснованных управленческих решений исходя из специфики их деятельности;

- предложена методика ведения аналитического учета затрат для целей принятия управленческих решений в разрезе четырех калькуляционных признаков; даны рекомендации по отражению расходов издательства на счетах бухгалтерского учета;

- дано обоснование целесообразности использования в издательствах системы учета затрат по видам деятельности (Activity-based costing) и разработаны основы методики практического применения АВС-метода;

- определены центры ответственности на предприятиях издательской деятельности и расходы и доходы, контролируемые ими;

- разработана бюджетная модель издательств и поэтапная методика бюджетирования на предприятиях издательской деятельности;

- выведены формулы для определения минимальной долгосрочной цены и минимальной краткосрочной цены на издания для издательств и выявлена возможность практического применения принципа релевантности информации при принятии управленческих решений в области ценообразования на предприятиях издательской деятельности.

Практическая значимость выполненного исследования заключается в разработке организационных и методических основ построения системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности, в частности, в разработке методик ведения аналитического учета затрат, применения АВС-метода и бюджетирования в издательствах. Применение разработанных методик и рекомендаций предприятиями издательской деятельности позволит решить практические задачи по улучшению качества информации, необходимой для принятия адекватных управленческих решений в условиях жесткой конкуренции, способствует выявлению скрытых резервов или недостатков в работе издательств, что поможет улучшить эффективность их функционирования. Практическое значение имеют приведенные в работе формулы минимальной краткосрочной и минимальной долгосрочной цены на издательскую продукцию и рекомендации по применению принципа релевантности в области ценообразования.

Апробация результатов исследования

Основные выводы и предложения, сформулированные в диссертации, были опубликованы в научных журналах. Общий объем публикаций составил 3 печатных листа. Основные положения исследования учтены, внедрены и апробированы отдельными московскими издательствами (имеются справки о внедрении).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сальникова, Ольга Владимировна

Заключение.

Книгоиздание является одной из стратегических отраслей промышленности России. Как показывает опыт российских издательств, эффективное функционирование предприятий издательской деятельности в условиях рыночной экономики невозможно без наличия системы управленческого учета. В настоящее время многие предприятия издательской деятельности начинают задумываться о методах управления себестоимостью изданий и планирования финансовых потоков, поскольку из-за сильной конкуренции и высокой чувствительности покупательского спроса к цене издательства больше не могут устанавливать произвольно высокие цены.

Вместе с тем, новые подходы к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, планированию и ценообразованию на предприятиях издательской деятельности, действующих в условиях жесточайшей конкуренции и ограниченности ресурсов, еще недостаточно глубоко освещены в современной экономической литературе. Это и послужило причиной проведения нами исследования актуальных вопросов теории и практики ведения управленческого учета на предприятиях издательской деятельности. При этом управленческий учет нами рассматривался как подсистема бухгалтерского учета. Пользователями управленческого учета являются менеджеры предприятия разных уровней, и им необходима уместная информация для принятия соответствующих управленческих решений. Таким образом, было сформулировано следующее определение: управленческий учет представляет собой процесс идентификации экономически значимой информации, ее измерения и передачи в соответствующей форме и объеме менеджерам организации для выработки обоснованных суждений и принятия взвешенных управленческих решений с максимально возможной степенью эффективности. Система управленческого учета включает: учет затрат и калькулирование единицы себестоимости продукции; бюджетирование и анализ отклонений фактических показателей от запланированных; ценообразование и анализрентабельности; систему оценки эффективности деятельности подразделений; систему оценки инвестиционных проектов; стратегическое планирование; систему управления затратами; систему оптимизации бизнес-процессов.

Для достижения поставленной в диссертации цели и решения поставленных задач были решены ряд теоретических и практических вопросов, что позволило сформулировать ряд выводов и предложений по организации и методике построения системы управленческого учета в издательствах.

Так, прежде всего, были определены основные организационные и производственные особенности предприятий издательской деятельности, влияющие на организацию управленческого учета. По нашему мнению, это: степень сложности организации работы издательства - определяется общей направленностью выпускаемых изданий, видом изданий (периодическое, непериодическое), их сложностью, экономической целесообразностью привлечения большого штата сотрудников, возможностями компьютерной техники, профессиональным уровнем подготовки редакторов, заданной скоростью работы над рукописью и временем печати (этот фактор имеет принципиальное значение при выпуске ежедневных, еженедельных и двухнедельных периодических изданий); вид выпускаемой продукции — издательства делятся на три типа: издательства, выпускающие только непериодические издания, издательства, выпускающие только периодические издания и смешанные издательства. Характер производства периодической и непериодической продукции имеет значительные различия. Книга, как правило, - это продукция разового производства. Лишь немногие книги выдерживают несколько переизданий. Выпуск каждой новой книги означает повторение заново всех четырех этапов

- от подготовительного до заключительного. При этом успех одной книги вовсе не гарантирует успех другой. С периодическими изданиями ситуация иная. Одна и та же газета или журнал является постоянно производимой продукцией, оплату которой издательство может получать часто за полгода, а то и за год вперед (если это непериодическое издание реализуется по подписке). Соответственно, у издательства в таком случае существует возможность более точногопланирования будущих поступлений и расходов. При этом задачей издателя остается поддержание интереса к выпускаемой газете или журналу для сохранения и увеличения покупательского спроса. Периодические издания могут также распространяться бесплатно. В таком случае основной доход от их выпуска приносят поступления от рекламодателей, которых в первую очередь интересует, какова территория распространения издания и тираж. Другими словами, издательствовыпускает бесплатно распространяемые рекламные издания ради привлечения рекламодателей, которые основывают свое решение о размещении рекламы на оценках популярности данного издания среди читателей и количества этих читателей. Еще одной особенностью периодических изданий является их быстрое устаревание. Поэтому издательства, выпускающие газеты и журналы, должны ориентироваться на очень ограниченные сроки их реализации. Если книги могутпродаваться без утраты своих потребительских свойств в течение нескольких месяцев, а некоторые и в течение нескольких лет, то периодические издания теряют большую часть ценности сразу после выхода следующего номера издания. особый «характер» выпускаемой продукции. Книжные товары не имеют четко выраженный жизненный цикл и, как правило, точно не вписываются в четыре классические фазы: внедрение на рынок, рост продаж, период зрелости и падение спроса. Эти фазы можно формально определить лишь по отношению к тем изданиям, которые в силу своего содержания носят конъюнктурный характер.

Затем в рамках исследования было проанализировано существующее на сегодняшний день состояние системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности. По нашему мнению, его можно охарактеризовать следующим образом: при ведении учета затрат издательства применяют в основном методики и рекомендации, содержащиеся в нормативных актах по традиционному бухгалтерскому финансовому учету, что иногда не только не способствует достижению целей управленческого учета, а, напротив, затрудняет получение полезной для принятия управленческих решений информации. Так, например, в соответствии с Отраслевой инструкцией по калькулированию себестоимости и Методическими рекомендациями по учету затрат на предприятиях издательской деятельности для учета возникновения прямых производственных расходов в издательствах используются два счета -20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». Это вносит определенную путаницу и затрудняет учет и использование информации о прямых и косвенных расходах для целей принятия управленческих решений. По нашему мнению, искусственное деление прямых производственных расходов, которое предусмотрено как в Отраслевой Инструкции по калькулированию себестоимости, так и в Методических рекомендациях по учету затрат, не соответствует целям и задачам управленческого учета затрат и калькулированию себестоимости изданий. Кроме того, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» происходит смешение прямых и косвенных редакционных расходов, что затрудняет расчет себестоимости продукции. Поэтому мы предложили отражать информацию обо всех видах прямых производственных затрат на одном счете - счете 20 «Основное производство»; российские издательства практически не пользуются многообразием существующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и не определяют различные показатели себестоимости для принятия различных управленческих решений; в российских издательствах часто отсутствуют системы контроля за существенными статьями затрат - за материальными расходами, расходами на авторские гонорары, расходами на полиграфическое исполнение и редакционными расходами; в российских издательствах, как правило, отсутствуют налаженные системы бюджетирования и системы ценообразования.

На основе изучения выявленных недостатков систем управленческого учета, существующих в настоящее время на предприятиях издательской деятельности, были разработаны и предложены методики и рекомендации по совершенствованию основных трех направлений управленческого учета — системы учета затрат, бюджетирования и ценообразования — в издательствах.

Так, целях совершенствования системы учета затрат в издательствах было предложено организовать в системе управленческого учета аналитический учет расходов по следующим классификационным признакам: по экономическим элементам по статьям калькуляции; по отношению к объекту кальуклирования (прямые и косвенные расходы); по отношению к объему производства (переменные и постоянные расходы).

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия.

Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет контролировать существенные статьи затрат. На наш взгляд, в дополнение к тем статьям калькуляции, которые перечислены в Методических рекомендациях по учету затрат в издательствах, следует также ввести еще следующие подстатьи — «зарплата редакционного персонала с начислениями», «командировочные расходы редакционного персонала», «расходы на услуги по разработке оригиналов-макетов», «амортизация редакционных основных средств», поскольку эти группы затрат являются существенными для издательств, и для управления ими необходимо иметь данные по каждой из них. Пример более общей номенклатуры статей затрат приведен в приложении № 1.

Классификация расходов по признаку отношения к объему производства была углублена: расходы издательства были классифицированы не на постоянные и переменные, а на единичные, переменные (не единичные) и постоянные. Классификация расходов на единичные, переменные (не единичные) и постоянные дает более полное представление о поведении затрат в зависимости от изменений объемов производства, а также позволяет оценивать потери в силу наличиянеиспользуемой мощности путем определения суммы переменных (не единичных) расходов, приходящейся на недоиспользуемую мощность (отклонение фактической мощности от нормальной).

Аналитический учет затрат для целей принятия управленческих решений было предложено вести путем отражения расходов издательства на счетах бухгалтерского учета с ведением 4-х-мерной аналитики к счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по следующим признакам: наименование издания (номер издания), экономический элемент, статья калькуляции, тип расходов по отношению к тиражу (единичные, переменные (неединичные), постоянные).

Для решения задачи разработки комплексного подхода к построению системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях и выбора оптимальной модели системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в издательствах была уточнена классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по четырем уровням:

I уровень - по способу оценки затрат;

II уровень - по степени точности распределения затрат по объектам затрат;

III уровень - по полноте включения затрат в себестоимость продукции;

IV уровень - по типу технологического процесса производства.

Оригинальность приведенной классификации выражается в появлении

II уровня — группировки методов учета затрат по степени точности распределения затрат по объектам затрат и в увязке методов каждого уровня с определенным этапом процесса учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (см. рис. 4.1.1). Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции первых трех уровней в большей степени отражают требования руководства компании, предъявляемой к учетной системе (степень оперативности, точности и релевантности предоставляемой информации), чем производственного процесса, в то время как методы четвертого уровня полностью определяются особенностями производственного процесса и состава выпускаемой продукции (последовательностью циклов производства продукции, однородностью и массовостью продукции).

В зависимости от типа выпускаемой печатной продукции издательства применяют либо позаказное, либо попроцессное калькулирование. При калькулировании себестоимости непериодических изданий (книг, брошюр) и периодических изданий, выходящих не чаще одного раза в месяц, применяется позаказный метод. При калькулировании себестоимости периодических изданий, выходящих более одного раза в месяц, применяется попроцессное калькулирование.

Мы считаем, что в отношении методов третьего уровня в издательствах целесообразно одновременно применять и директ-костинг, и абсорпшен-костинг. Показатель себестоимости, рассчитанный в соответствии с методом директ-костинг, позволяет судить о предстоящих затратах на допечатку уже выпущенного тиража книги или определять продажную цену реализуемых в розницу с минимальной наценкой периодических изданий с целью расширения охвата читателей и, соответственно, увеличения тиража для привлечения рекламодателей. В то же время показатель полной себестоимости печатной продукции позволяет определять рентабельность изданий и принимать решения в области ценообразования. В отношении методов второго уровня, был сделан следующий вывод: в издательствах следует внедрять АВС-костинг, поскольку данный метод не только повышает точность распределения расходов между изданиями, но и позволяет

Рис. 4.1.1. Процесс учета затрат и калькулирования себестоимости продукции определить стоимость отдельных видов деятельности, которые выполняются в издательстве. В свою очередь, информация о стоимости отдельных операций и бизнес-процессов может служить основой при составлении бюджета производства нового планируемого издания. Спецификой деятельности издательств является короткий цикл жизни большинства изданий и постоянное обновлениепродукции, а потому необходимо иметь информационную систему, позволяющую с достаточной степенью достоверности получать данные о предполагаемых затратах на выпуск очередного издания. Такой может быть система ABC: с ее помощью можно рассчитать стоимость каждого вида деятельности издательства и затем, определив, какие из них и в каком объеме будут задействованы при выпуске нового издания, рассчитать его себестоимость.

Информация, предоставляемая АВС-методом, может быть не только положена в основу системы бюджетирования, но и использоваться при принятии управленческих решений в области ценообразования. Это имеет большое значение на предприятиях издательской деятельности, поскольку неповторимость и уникальность каждого нового издания затрудняет планирование затрат, связанных с его выпуском.

Кроме того, использование АБС-метода позволяет не только повысить точность расчета себестоимости продукции, но и анализировать рентабельность продаж продукции по покупателям. В настоящее время в большинстве издательств используются традиционные системы распределения косвенных расходов - на основе показателя объема издания в учетно-издательских листах. Однако это может исказить себестоимость отдельных видов изданий, что в свою очередь может привести к принятию неверных управленческих решений.

Поскольку применение АВС-метода в издательствах обоснованно и целесообразно, была поставлена и решена задача разработки методики его практического применения на предприятиях издательской деятельности. В рамках методики АВС-метода разработан примерный перечень основных видов деятельности на уровне единицы продукции, партии продукции, продукта, покупателя и предприятия в издательствах. Определены факторы операций для распределения стоимости видов деятельности по видам выпускаемых изданий, а также разработана примерная форма отчета о фиксации показателя фактора операции (затраченного на операцию рабочего времени). Показано практическое применение методики анализа рентабельности продаж изданий по покупателям на примере типичных групп покупателей издательств - подписчиков, индивидуальных покупателей, приобретающих литературу непосредственно в издательстве, розничныхкнижных магазинов, розничных киосков и лотков, оптовых книготорговых организаций.

Исходя из специфики работы издательств, выпускающих периодические, быстро устаревающие издания, было предложено учитывать затраты на нереализованную продукцию в себестоимости проданных экземпляров в случае, если издательство заключает с распространителями комиссионные договоры на условиях, предусматривающих заранее оговоренное количество экземпляров, которое распространитель может не возвращать издательству. Расчет такой себестоимости позволит принимать более взвешенные управленческие решения, особенно в области ценообразования. Предложен механизм отражения затрат на нереализованную продукцию на счетах управленческого учета.

В целях совершенствования системы управленческого учета в издательствах были рассмотрены также основы постановки бюджетирования на предприятиях издательской деятельности. В рамках исследования были определены центры ответственности на предприятиях издательской деятельности и расходы и доходы, контролируемые ими. На их основе, с учетом специфики издательской деятельности, разработано три типа бюджетной модели издательства - в зависимости от вида выпускаемой продукции (см. рис. 4.1.2). Также разработана поэтапная методика бюджетирования на предприятиях издательской деятельности, состоящая из семи этапов: (1) выделение проектов; (2) определение служб издательства, связанных с реализацией каждого проекта; (3) определение по каждому

Рис. 4.1.2. Бюджетная модель издательства проекту производственной программы и плана продаж на плановый период; (4) определение центрами доходов всех видов деятельности, которые должны осуществить центры доходов для реализации каждого проекта, и их стоимости; (5) определение центрами затрат всех видов деятельности, которые должны быть осуществлены центрами затрат для реализации каждого проекта, и их стоимость; (6) агрегирование всех бюджетов по каждому проекту и составление по каждому проекту бюджетного отчета о прибылях и убытках и бюджета движения денежных средств; (7) составление прогнозного отчета о прибылях и убытках, бюджета движения денежных средств и прогнозного бухгалтерского баланса по издательству в целом.

Были рассмотрены основные принципы принятия управленческих решений в области ценообразования в издательствах. Выведены формулы минимальной долгосрочной цены и минимальной краткосрочной цены на издания. Показаны примеры ситуаций, в которых возможно практическое применение принципа релевантности информации при принятии управленческих решений в области ценообразования, в том числе: ситуации стратегии проникновения на рынок,продажи специализированных подписных периодических изданий в розницу, переиздания книги, предоставления скидок оптовым и розничным книготорговым организациям.

Таким образом, в диссертации проведен анализ современного состояния управленческого учета в издательствах, выявлены основные недостатки и разработаны методики и предложены рекомендации, направленные на их устранение и совершенствование системы управленческого учета на предприятиях издательской деятельности. Принятие во внимание выводов и предложений, изложенных в диссертационной работе, поможет руководителям предприятий издательской деятельности при внедрении системы управленческого учета. Применение разработанных методик и рекомендаций издательствами позволит решить практические задачи по улучшению качества информации, необходимой для принятия адекватных управленческих решений в условиях жесткой конкуренции, способствует выявлению скрытых резервов или недостатков в работе издательств, что поможет улучшить эффективность их функционирования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сальникова, Ольга Владимировна, 2004 год

1. Федеральный Закон Российской Федерации от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Постановление Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

3. Приказ Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ГЕБУ 19/02»

4. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»

5. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»

6. Приказ Минфина РФ от 02.07.02 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»

7. Приказ Минфина РФ от 28.12.01 г. № 119н "Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

8. Приказ Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01»

9. Приказ Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01»

10. Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н «Об утверждении

11. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

12. Приказ Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. приказа Минфина РФ от 18.05.02 г. № 45н)

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

14. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»

15. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000»

16. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000»

17. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000»

18. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

19. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 г. №2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000»

20. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

21. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

22. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н «Об утверждении

23. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

24. Приказ Минфина РФ от 21.12.98 г. № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

25. Приказ Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»

26. Приказ Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»

27. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

28. Приказ Минфина РФ от 20.07.98 г. № ЗЗн «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

29. Приказ Минфина РФ от 20.12.94 г. № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94»

30. Приказ Минфина СССР от 01.11.91 №56 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению»

31. Приказ Минэкономики РФ от 01.10.97 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)»

32. Проект Методических рекомендаций по организации и ведению управленческого учета, разработанный Министерством экономического развития и торговли России (текст проекта доступен в Интернете по адресу www.cma.org.ru)

33. Приказ Минпечати РФ от 28.12.93 № 259 «Об утверждении инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях издательской деятельности»

34. Методические рекомендации по вопросам планирования и учетазатрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятиях издательской деятельности (утверждены МПТР РФ 25.11.02)

35. Методическая и учебная литература.

36. Arnold J., Turley S. Accounting for management decisions. London.: Prentice Hall, 1996. - 481 p.

37. Brandon, Charles H. and Drtina, Ralph E. Management accounting: strategy and control. The McGraw-Hill Companies, Inc. 1997.

38. Chadwick L. Management accounting. London.: Routledge, 1995. - 2371. P

39. Emmanuel C., Otley D., Merchant K. Accounting for management control. London: International Thomson Business Press, 1995. - 518 p.

40. Garrison R. H., Noreen E.W. Managerial accounting. — London.: IRWIN, 1997.-859 p.

41. Hilton R.W., Mäher M.W., Selto F.H. Cost management: strategies for business decisions. Boston.: McGraw-Hill, 2000. - 962 p.

42. Horngren C.T., Sundem G.L., Stratton W.O. Introduction to Management accounting. — USA.: Prentice Hall International Inc., 1997. 837 p.

43. Lucey T. Management accounting. London.: Continuum, 2000. - 599 p.

44. Morse D.C., Zimmerman J.L. Managerial accounting. London. : IRWIN, 1997.-619 p.

45. Warren C.S., Reeve J.M., Fess P.E. Financial & Managerial accounting. -USA.: College Division South-Western Publishing Co., 1994. 1198 p.

46. Weygandt J.J., Kieso D.E., Kimmel P.D. Managerial accounting. New York.: John Willey & Sons, 2002. - 641 p.

47. Williamson D. Cost & management accounting. London.: Prentice Hall, 1996.-770 p.

48. Wilson R.M., Chua W.F. Managerial accounting: method and meaning. -London.: International Thomson Business Press, 1997. 672 p.

49. Young S.M. Readings in Management accounting. New Jersey.: Prentice Hall, 1997.-335 p.

50. Баренбаум И.Е. История книги: Учебник. 2-е изд., перераб. М.: Книга, 1984 - 248 с.

51. Бетге Й. Балансоведение: Пер. с нем. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

52. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. Ковалева В.В. Спб.: Экономическая школа, 1997. -1166 с.

53. Бусыгин А.В. Предпринимательство. Основной курс: Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 1998. - 608 с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник; Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624 стр.

55. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

56. Васькин А.А. Книготорговый бизнес в Росси и за рубежом. М.: Компания Спутники-, 2001. - 130 с.

57. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд. М.: ИКФ Омега-Л; Высш.шк., 2002. - 528 с.

58. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359 с.

59. Виноградова Л.А. История книжного дела в России (988-1917): Учебное пособие / Под ред. А.А. Говорова. М.: Изд-во МПИ, 1991. - 100 с.

60. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. - 72 с.

61. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

62. Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое пособие. США: Международный банк реконструкции и развития, 1999. - 152 с.

63. Дафт Р.Л. Менеджмент. Спб.: Питер, 2002. - 832 с.

64. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.;

65. Учебник. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071 с.

66. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 341 с.

67. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. - 156 с.

68. Есенькин Б.С., Крылова М.Д. Логистика в книжном деле: Учебник для вузов / Моск. гос. ун-т печати. М.: МГУП, 2002. - 335 с.

69. Есенькин Б.С., Майсуразе Ю.Ф. Книжное дело. Взгляд журналиста и специалиста. Сборник статей, опубликованных в 1998-2001 гг. / Есенькин Б.С., Майсуразе Ю.Ф.; Моск. гос. ун-т печати. М.: МГУП, 2001. - 588 с.

70. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Юристъ, 2003. - 618 с.

71. История книги: Учебник для вузов / Под ред. Говорова A.A., Куприяновой Т.Г.

72. М.: Светотон, 2001. 400 с.

73. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

74. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. -М.: ИФРА-М, 1998.-448 с.

75. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.:ЮНИТИ, 2003.-350 с.

76. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2000. - 400 с.

77. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 2000. - 432 с.

78. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

79. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности: Учебное пособие / Под ред. Керимова В.Э. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 128 с.

80. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет производственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. Керимова В.Э. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 160 с.

81. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С.

82. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности: Учебноепособие / Под ред. Керимова В.Э. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 128 с.

83. Керимов В.Э., Иванова Е.В., Сухов A.A. Управленческий учет на предприятиях розничной торговли потребительской кооперации: Учебное пособие / Под ред. Керимова В.Э. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 160 с.

84. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету. / Под ред. Николаевой С.А. М.: «Аналитика-Пресс», 2000. - 376 с.

85. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

86. Майданчик Б.И., Карпунин М.Г., Моисеева Н.К. и др. Функционально-стоимостной анализ издержек производства. / Под редакцией Майданчика Б.И. М.: Финансы и статистика, 1985. - 271 с.

87. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS. Справочник бухгалтера от А до Я /Сост. Матвеева В.М. М: «Дело и Сервис», 1998 - 192 с.

88. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления трансформирования. / Под ред. Николаевой С.А. М.: «Аналитика-Пресс», 2001.-672 с.

89. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. М.: АСКЕРИ-АССА.

90. Мильчин А.Э. Издательский словарь-справочник. М.: Юристъ, 1998 -472 с.

91. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.:

92. Издательство «Дело и сервис», 2002. 176 с.

93. Неруш Ю.М. Логистика: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.-389 с.

94. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. — 496 с.

95. Николаева O.E., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

96. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.-368 с.

97. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Эдиториал УРСС, 2001. — 240 с.

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

99. Николаева С.А. Управленческий учет / Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176 с.

100. Осипенкова О.П. Управленческий учет. — М.: Издательство «Экзамен», 2002. 256 с.

101. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: АСКЕРИ-АССА, 1999. - 352 с.

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

103. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. 4.1 304 с. 4.2 - 352 с.

104. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий: Учебное пособие. М.: Академический проект, 2002. - 573 с.

105. Райан Б. Стратегический учет для руководителя/Пер. с англ. под ред. В .А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

106. Росситер Дж. Р., Перси Л. Реклама и продвижение товаров: пер. с англ.

107. Под ред. Волковой. СПб.: Питер, 2001. - 656 с.

108. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 479 с.

109. Слуцкин M.JI. Управленческий анализ. СПб: Питер, 2002. - 144 с.

110. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

111. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: «Аналитика-Пресс», 1998. - 288 с.

112. Справочник по организации бухгалтерского учета в государственной торговле / Калупов В.Г., Авдаков E.H., Куприенко А.Н. и др. М.: Экономика, 1989.-224 с.

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

114. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. — М.: Издательство «Перспектива», 1999.-214 с.

115. Трубников A.A. Издательская деятельность: учет и налоги. М.: Издательство «АиН», 2002. - 64 с.

116. Уорд К. Стратегический управленческий учет./Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.

117. Управленческий учет: Материалы курса «Практическое управление финансами». М.: ЗАО «Аскери-АССА», 1997. - 274 с.

118. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с.

119. Уэлс У., Бернет Дж., Мориарти С. Реклама: принципы и тактика. -СПб.: Питер, 2001.-736 с.

120. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416 с.

121. Чернов В.А., Баканова М.И. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с.

122. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансовогоанализа. М.: ИНФРА-М, 2000. - 208 с.

123. Шим Джай К., Сигел Джойл Г. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. СПб.: Азбука, 2001. - 496 с.

124. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры — 2-е изд., стереотип. -М: Финансы и статистика, 1998. 560 с.

125. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 с.

126. Энциклопедия книжного дела. / Майсурадзе Ю.Ф., Мильчин А.Э., Гаврилов Э.П. и др. М.: Юристь, 1998. - 536 с.

127. Эриашвили Н.Д. Книгоиздание. Менеджмент и маркетинг. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 304 с.120. 7 нот менеджмента. М.: ЗАО «Журнал Эксперт», ООО «Издательство ЭКСМО», 2002. - 656 с.1. Периодическая литература.

128. Ашкинадзе A.B. Взаимодействие бухгалтерии и системы управленческого учета. Финансовая Россия (приложение), № 47, 2000.

129. Ашкинадзе A.B. Организационные моменты при постановке управленческого учета. Финансовая Россия (приложение), № 39, 2000.

130. Ашкинадзе A.B. От бюджета к управлению бизнесом. Финансовая Россия (приложение), № 47, 2000.

131. Ашкинадзе A.B. Управленческий учет. Финансовая Россия (приложение), № 36, 2000.

132. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения. Бухгалтерский учет, № 8, 1999 г., с.4-7.

133. Барсукова И.В. Учет затрат на производство издательской продукции. Бухгалтерский учет, № 1, 1999.

134. Березкин И.В. Издательская деятельность: вопросы учета и налогообложения. Консультант бухгалтера, № 9,2002.

135. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета. Бухгалтерский учет, № 18,2000.

136. Бахрушина М. Бухгалтерский управленческий учет в организациях, оказывающих платные медицинские услуги. Экономика и жизнь (бухгалтерское приложение), № 16, 1999.

137. Бахрушина М. Вопросы эффективности управленческих решений. Экономика и жизнь (бухгалтерское приложение), № 33, 1999.

138. Бахрушина М. Принятие решений в издательской деятельности. Экономика и жизнь (бухгалтерское приложение), № 42, 1999.

139. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям. Финансовая газета (региональный выпуск), № 36, 2001.

140. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроценссный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ. Аудиторские ведомости, № 12,2001.

141. Врублевский Н.Д. Учет затрат в энергопредприятиях. Бухгалтерский учет № 19, 2000.

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

143. Врублевский Н.Д. Учет затрат на химических предприятиях. Бухгалтерский учет № 9, 2000.

144. Врублевский Н.Д. Учет затрат в издательствах. Бухгалтерский учет № 5-6,2000.

145. Глинский Ю. Новые методы управленческого учета. Финансовая газета (региональный выпуск), № 52,2000.

146. Есенькин Б.С., Майсурадзе Ю.Ф. Малые и средние издательства на российском книжном рынке. Эффективное книгоиздание. Сборник статей. -М.: Издательство «Весь Мир», 2002.

147. Карпова Т.П. Учет производства как первоначальный этап управленческого учета. Бухгалтерский учет, № 20, 2000.

148. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета. Бухгалтерский учет, №7, 2001.

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

150. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета. Бухгалтерский учет, № 19,2000.

151. Пизенголыд М.З. О содержании управленческого учета. Бухгалтерский учет № 19,2000.

152. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия. Бухгалтерский учет, № 20,2000.

153. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? Бухгалтерский учет, № 18,2000.

154. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В.: Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность? Бухгалтерский учет, № 2, 1999.

155. Тезисы докладов на 2-м съезде бухгалтеров и аудиторов. Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 1999. — 24 с.

156. Шнейдман Л.З. Что дает использование МСФО. Бухгалтерский учет, №2, 1999.

157. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития. Финансовая газета, региональный выпуск, № 27, 2002.