Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами торговых организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Богатищева, Наталья Сергеевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Богатищева, Наталья Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Богатищева, Наталья Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 16 ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.3. Методика учета использования прибыли в торговых организациях

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО 64 ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ

РЕЗУЛЬТАТАМИ В ТОРГОВЛЕ

2.1. Исследование информационного обеспечения и методологии 64 анализа финансовых результатов в торговых организациях

2.2. Совершенствование методики анализа финансовых результатов в 83 торговых организациях

2.3. Методика анализа финансовых результатов в условиях раздельного 98 учета доходов и расходов

ГЛАВА 3. РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО 108 ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ

РЕЗУЛЬТАТАМИ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1. Разработка рекомендаций по раскрытию информации о 108 финансовых результатах в пояснительной записке

3.2. Методические подходы по внедрению и развитию системы 124 бюджетирования в организациях торговли

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами торговых организаций"

Актуальность темы исследования. В настоящее время наиболее динамично развивающейся отраслью народного хозяйства является торговля. Она вносит значительный вклад в развитие экономики страны, формируя 60% ВВП. В хозяйственной деятельности России торговые организации по численности занимают одно из ведущих мест и составляют 37,7% от общего числа организаций всех видов экономической деятельности. Доля торговли в ВДС страны составляет более 19%. Ни один другой вид экономической деятельности не имеет столь высокого удельного веса.

Успешное функционирование торговых организаций способствует повышению благосостояния страны в целом. При этом эффективная деятельность организаций торговли, включающая в себя достижение цели по максимизации прибыли, невозможна без развитого учетно-аналитического обеспечения.

Показатели финансовых результатов организации являются важнейшими в управлении ее хозяйственной деятельностью. Такая информация пользуется наибольшим спросом среди различных ее пользователей.

Для внутренних пользователей финансовые результаты являются одним из важнейших показателей, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности и принятии управленческих решений.

Инвесторы используют этот показатель для оценки о рискованности и доходности предполагаемых инвестиций. Налоговые органы рассматривают этот показатель с фискальной точки зрения. Для контрагентов организаций торговли финансовые результаты служат основой для оценки платежеспособности и применяются при предварительной экспертизе хозяйственных договоров.

Нераспределенная прибыль является важнейшим источником финансирования, источником материального благосостояния собственников организации. Процесс распределения прибыли является неотъемлемой частью управления прибылью.

Наиболее информативной и достоверной подсистемой в деятельности организаций является финансовый учет, который является источником учетного обеспечения управления факторами, влияющими на прибыль. В свою очередь информация, формирующаяся в системе финансового учета, служит для проведения анализа результатов деятельности организации.

Таким образом, принятие эффективных управленческих решений внутренними и внешними пользователями требует рационального управления финансовыми результатами организации, которое невозможно без использования надежной и достоверной информации о финансовых результатах и их анализа. В условиях высокого динамизма внешней среды, необходимо развитие учет-но-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами на основе формирования'эффективной системы управленческого учета и ее развития в контуре стратегического управления для успешной реализации осуществляемой торговыми организациями стратегии в рыночных условиях хозяйствования.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управлением финансовых результатов торговых организаций.

Степень разработанности проблемы: Большой вклад в развитие научной концепции учета в торговых организациях внесли видные отечественные исследователи: М.Н. Агафонова, О. Атубо, М.И. Баканов, Г.А. Горина, И.М. Дмитриева, Е. В. Бехтерева, О.Е. Качкова, В.Я. Кожинов, В.А. Кузнецова, Н.А, Лупей, А.А. Любушкин, В.В. Патров.

Проблемами анализа хозяйственной деятельности торговых организаций занимались такие ученые-экономисты как Д.М. Андреев, М. И. Баканов, Н.В. Войтловский, И.М. Дмитриева, А.П. Калинина, И.И. Мазурова, Э.А. Маркарь-ян, Г.В. Савицкая, Л.Р. Смирнова, А.Н. Соломатин, В.А. Чернов, М.Б. Чиркова.

Вопросы, связанные с учетом и анализом финансовых результатов в коммерческих организациях исследованы в работах российских и зарубежных ученых: И.Н. Богатой, JI.B. Булавко, Бахрушиной М.А., А.И. Камалова, А.Н. Кизилова, Н.В. Климовой, В .Я. Кожинова, Н.П. Кондракова, Э.И Крылова, В.М. Власовой, А.Д. Ларионова, Н.В. Липчиу, Д. Миддлтона, А.И. Нечитайло, Ю.В.Радченко, Э.А. Маркарьяна, Д. Стоуна, Ю.С. Шевченко, К. Хитчинга А.Д. Шеремета, и других экономистов.

Вместе с тем в существующих на сегодняшний день исследованиях не так много работ посвященных вопросам специфики учета и анализа финансовых результатов в торговых организациях. В настоящее время необходимо не только адаптировать имеющиеся методики учета и анализа финансовых результатов к специфике деятельности организаций торговли, но и выработать качественно новые методические подходы.

Это определило выбор темы диссертационного исследования, которая, несомненно, является актуальной в сложившейся в системе отрасли торговли ситуации.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в разработке научных и практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами торговых организаций, способствующих повышению эффективности развития бизнеса.

Поставленная цель определила следующие направления и задачи диссертационной работы:

- проанализировать и дать оценку деятельности организаций торговли в России и Ростовской области и выявить основные тенденции ее развития;

- выявить особенности учета финансовых результатов в торговле с целью формирования релевантной информации в учетно-аналитической системе торговой организации;

- уточнить методические подходы к учету хозяйственных операций по использованию прибыли в торговых организациях;

- систематизировать информационное обеспечение, формируемое в торговых организациях для проведения анализа финансовых результатов;

- исследовать современную методику анализа финансовых результатов в организациях торговли;

- разработать методические подходы по совершенствованию анализа финансовых результатов в торговых организациях;

- сформировать методику анализа финансовых результатов в условиях раздельного учета доходов и расходов;

- разработать рекомендации по раскрытию информации о финансовых результатах в пояснительной записке;

- выработать рекомендации по внедрению и дальнейшему совершенствованию системы бюджетирования в организациях торговли, определить роль бюджетирования в механизме управления прибылью коммерческой организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются процессы формирования учетно-аналитического обеспечения для управления финансовыми результатами деятельности торговых организаций. Объектом настоящего диссертационного исследования является финансово - хозяйственная деятельность организаций торговли г. Аксая, г. Ростова-на-Дону, г. Краснодара.

Теоретико-методологической основой явились фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных и зарубежных экономистов, принципы и правила федеральных и региональных законодательных актов, регламентирующих методику учета и анализа финансовых результатов организаций, материалы научных конференций, семинаров, требования международных стандартов бухгалтерского учета, привлечены статистические данные.

Диссертация выполнена в рамках паспорта специальности 08.00.12 -бухгалтерский учет, статистика, раздела «1 Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.3. «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Инструментарно-методический аппарат. Исследование базируется на системном и комплексном подходе к формированию учетно-аналитических данных для управления финансовыми результатами деятельности торговых организаций. Для решения поставленных задач в качестве инструментария применялись статистический, индуктивный и дедуктивный методы, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений; эмпирические методы исследования, такие как, наблюдение, сравнение, описание; методы группировки данных, логического обобщения, аналогия, формализация и моделирование, балансовый метод, графические и матричные методы. Применение указанных приемов и способов позволило обеспечить объективность проведенного анализа и экономическую обоснованность выводов и рекомендаций.

Информационно-эмпирическая база. Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов, материалов периодической печати, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики и территориального органа этой службы Ростовской области, научных публикаций, диссертаций, монографий по учету и анализу хозяйственной деятельности коммерческих организаций, организаций торговли, материалов, размещенных в глобальной компьютерной сети Internet, СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс», а также материалов бухгалтерского учета и отчетности торговых организаций.

Рабочая гипотеза. Эффективное развитие организаций торговли предполагает принятие рациональных управленческих решений по управлению прибылью. В свою очередь принятие рациональных управленческих решений должно базироваться на адекватном учетно-аналитическом обеспечении управления финансовыми результатами, учитывающем специфику торговых организаций. Дальнейшее развитие учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами в торговых организациях связано с совершенствованием методики формирования учетной информации в рамках финансового и управленческого учета, а также методики анализа финансовых результатов с целью повышения результативности управленческих решений.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. При формировании учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами организаций торговли необходимо учитывать специфику данной отрасли. Отраслевая специфика оказывает влияние на методику формирования доходов, расходов и алгоритм расчета финансовых результатов в оптовой и розничной торговле. Высокая оборачиваемость оборотных средств, быстрое изменение ассортимента требует организации эффективной системы учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов на предприятиях торговли, предусматривающую формирование в учетно-аналитическом обеспечении управления прибылью не только внутренней информации, но и информации о внешней среде.

2. Для управления прибылью необходима информация о процессах ее распределения, которая должна целенаправленно формироваться в рамках учетно-аналитической системы торговой организации, включающей в себя различные виды (финансовый, налоговый, управленческий), методы и методики анализа. Совершенствование учетного обеспечения управления процессом распределения прибыли предусматривает организацию учета расчетов подивидендам, хозяйственных операций по формированию резервного капитала, изменению величины уставного капитала и погашению убытка и осуществления выплат в пользу работников за счет нераспределенной прибыли, а также учет вложений во внеоборотные активы за счет чистой прибыли.

3. Для успешного функционирования торговой организации необходимо проводить систематический анализ финансовых результатов, выявление на его основе резервов роста прибыли и разработку мероприятий по их реализации. Для принятия эффективных управленческих решений, направленных на наращивание прибыли, необходима полная достоверная и оперативная информация. При этом при формировании информационной базы необходимо учитывать, что итоговый результат деятельности организации подвержен влиянию не только внутренних микроэкономических факторов, но внешних макроэкономических факторов. В этих целях необходимо, учитывая отраслевую специфику выявить внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль торговой организации и находящие отражение и в системе учетно-аналитического обеспечения управления. В условиях рыночной экономики анализ факторов внешней среды- позволяет торговой организации действовать более эффективно, заранее готовясь к возможным негативным изменениям и, наоборот максимально использовать положительные тенденции народнохозяйственного развития. При проведении\* анализа финансовых результатов факторы, влияющие на процесс формирования прибыли, следует систематизировать в следующие группы: 1) факторы, оказывающие непосредственное влияние на результаты деятельности организации; 2) опосредованно влияющие факторы.

4. Общая схема анализа финансовых результатов в коммерческих организациях нуждается^, адаптации к специфике деятельности организаций торговли. При этом необходимо проводить как внешний, так и внутренний анализ финансовых результатов. Внешний анализ предполагает использование методов и методик стратегического анализа (например, SWOT-анализ). Внутренний анализ предполагает проведение экспресс-анализа, факторного анализа финансовых результатов, анализ объема товарооборота изменения цен, изменения среднего уровня валового дохода; изменения среднего уровня издержек обращения, анализ рентабельности реализации товаров, анализ использования прибыли: анализ влияния инфляции на финансовые результаты торговой организации. В современной рыночной экономике растет число организаций, занимающихся различными видами деятельности. При этом торговая деятельность, является, наиболее распространенным видом деятельности. Совокупный результат деятельности многопрофильных организаций складывается из финансовых результатов по каждому виду деятельности. В связи с этим особую актуальность приобретает разработка методики анализа финансовых результатов адаптированную к особенностям многопрофильных организаций. Данная методика с учетом исследования и оценки влияния как внутренних, так и внешних факторов на финансовый результат позволит оценить эффективность вида деятельности - торговля для многопрофильной организации в целом.

5. Для полноты, достоверности и нейтральности информации о финансовых результатах и условиях их возникновения целесообразно в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности разработать детализированную схему раскрытия информации о финансовых результатах, отличительной чертой которой является разделение информации на две группы:

1. Информация, подлежащая обязательному раскрытию всеми организациями;

2. Информация, подлежащая раскрытию при возникновении определенных условий.

6. Для принятия рациональных управленческих решений по управлению финансовыми результатами необходимо использовать в рамках управленческого учета систему бюджетирования. Поэтапный процесс внедрения и развития системы бюджетирования в организациях торговли предусматривает определение ее финансовой структуры, разработку и определение форматов бюджетов подразделений, регламентацию и организацию бюджетногопроцесса на основе разработанного «Бюджетного Кодекса».

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами организаций торговли, имеющих существенное значение для повышения качества данного процесса и обоснованности принятия управленческих решений.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем: Определены особенности бухгалтерского учета финансовых результатов организаций торговли, которые должны быть учтены при формировании учетно-аналитической системы торговой организации, к числу которых отнесены: 1) наличие специфических схем формирования финансового результата, определяемые видом торговли (оптовая или розничная); 2) формирование расходов на счете 44 «Расходы на продажу» и использование специфических статей калькуляции; 3) предварительное исчисление валового дохода, источником получения которого служат торговые надбавки, выступающие как разница между продажной и покупной ценой в розничной торговле; 4) алгоритм расчета финансового результата от продаж в торговой организации, предусматривающий вычитание из суммы ее валового дохода величины издержек обращения, относящейся к проданным товарам и списание их с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»; 5) необходимость организации эффективной системы оперативного учета доходов, расходов и финансовых результатов в торговых организациях в виду быстрой оборачиваемости оборотных средств;

Разработана общая схема отражения в учете процесса распределения прибыли, позволяющая выполнить требования действующего законодательства и сформировать достоверную и более детализированную, в отличие от применяемых сейчас методик, информацию о процессе распределения прибыли; которая может служить для анализа, а также для целей принятия решений по управлению прибылью. Сформированная на модульной основе схема включает в себя шесть основных модулей: 1 «Учет расчетов по дивидендам»; 2 «Учет формирования резервного капитала»; 3 «Учет увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли»; 4 «Учет погашения убытка за счет нераспределенной прибыли»; 5 «Учет выплат социального характера и иных выплат за счет чистой прибыли в пользу работников»; 6 «Учет инвестиций во внеоборотные активы за счет чистой прибыли».

Выработаны методические подходы к проведению анализа итоговых результатов деятельности торговых организаций, которые в отличие от существующих учитывают отраслевые особенности и предполагают выполнение следующих процедур: определение информационной базы, на основе которой проводится анализ; SWOT-анализ; проведение экспресс-анализа, включающего в себя горизонтальный и вертикальный анализ показателей форм №2, №1; углубленный факторный анализ: анализ объема товарооборота; анализ изменения цен; анализ; изменения-среднего уровня валового дохода; анализ?изменения» среднего уровня-издержек обращения; оценка рентабельности реализации товаров; анализ использованиясприбыли: сопоставление фактических данных о распределении прибыли, с. плановыми; анализ структуры отчислений, направленных на: расширение деятельности организации; анализ структуры отчислений, использованных на развитие социальной сферы и материальное поощрение работников;, анализ; влияния;; инфляции на финансовые: результаты, деятельности торговой? организации;. Рекомендуемые методические подходы к анализу финансовых результатов торговых организаций' предусматривают анализ; факторов внешней макросреды и внутренней; микросреды,. влияющих на величину финансового результата и позволяют детализировано оценить результаты, финансово-хозяйственной деятельности торговой; организации;

Сформирован пошаговый алгоритм анализа прибыли в условиях раздельного учета доходов и расходов, базирующийся на исследовании и оценке влиянияша итоговые показатели, деятельности торговой? организации внешних и внутренних факторов, включающий; в себя логически взаимосвязанные укрупненные этапы, ключевыми из которых являются: анализ; внешней среды организации;, анализ. организационной; структуры, анализ динамики и структуры товарооборота;, анализ расходов- организации; оценка финансового результата и рентабельности реализации; . Данный алгоритм позволяет оценить вклад торговли в совокупный финансовый результат деятельности организации, учитывая при этом; факторы внешней и внутренней: среды, оказывающие влияние на формирование финансового результата, от осуществления: торговой; деятельности.

Выработаны рекомендации по дополнительному раскрытию информации о финансовых результатах деятельности организации в бухгалтерской отчетности, предусматривающие раскрытие информации по следующим направлениям: информация; подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ; дополнительная информация, подлежащая раскрытию, что позволит сформировать четкую и надежную систему учетной информации о финансовых результатах для принятия экономически обоснованных решений по управлению прибылью.

Предложена схема внедрения и развития системы бюджетирования используемая в управленческом учете и адаптированная к специфике организаций торговли включающая в себя следующие этапы: 1) определение финансовой структуры организации; 2) разработка бюджетов подразделений с последующей консолидацией их в генеральный бюджет; 3) определение форматов основных бюджетов; 4) определение бюджетного регламента; 5) организация бюджетного процесса. Наличие системы бюджетирования позволит повысить качество учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами.

Разработан для регламентации процесса бюджетирования в управленческом учете организаций торговли «Бюджетный кодекс торговой организации», включающий в себя: 1) цели и задачи; 2) область применения; 3) рамки Бюджетного кодекса; 4) принципы построения планово-бюджетной системы; 5) структуру центров ответственности торговой организации; 6) систему бюджетов торговой организации; 7) органы управления планово-бюджетной системой торговой организации; 8) бюджетный регламент, что позволит обеспечить эффективное функционирование планово-бюджетной системы фирмы.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования состоит в том, что предложенные подходы к совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления прибылью позволят повысить уровень и качество экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений по управлению прибылью торговых организаций. К важнейшим из них относятся:

- выработанные методические подходы к проведению анализа итоговых результатов деятельности торговых организаций, учитывающие их отраслевую специфику;

- предложенная схема отражения в учете процесса распределения прибыли;

- рекомендованные показатели информации по прибыли, подлежащие раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО и интересами пользователей;

- рекомендованный алгоритм внедрения и развития процесса бюджетирования в организациях торговли, способствующий успешной реализации стратегии торговых организаций, на основе предоставленной для анализа текущей и прогнозной информации;

- предложенный к применению организациями торговли «Бюджетный кодекс торговой организации».

Полученные результаты могут быть использованы в практике торговых организаций, аналитическими отделами, в работе независимых аудиторских фирм, преподавателями и студентами высших учебных заведений по курсам «Бухгалтерский финансовый учет», «Особенности бухучета в торговле», «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ», учебно-методических центров, осуществляющих переподготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов, научными работниками.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на ряде международных научно-практических, всероссийских вузовских конференций: «Актуальные проблемы экономического анализа и прогнозирования. Современные проблемы статистики, эконометрики и актуарных расчетов» (г. Ростов-на-Дону, 2007г.); «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций» (г. Воронеж, 2008г.); «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики» (г. Астрахань, 2009г.); «Актуальные вопросы экономики, политики и правительства» (г. Азов, 2009г.), «Современные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики» (г. Ростов-на-Дону, 2009г.), публиковались в тематических сборниках и научных изданиях.

Отдельные результаты исследования внедрены в экономическую практику торговых организаций ООО «Т.Б.М-Юг», ООО «Пика», ОО «Юна Моторс». Кроме того, научные результаты диссертации используются в учебном процессе при подготовке студентов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Богатищева, Наталья Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило получить следующие результаты: • "

1. Торговля является наиболее динамично развивающейся отраслью среди всех отраслей народного хозяйства и представляет собой один из наиболее привлекательных видов занятости, в особенности для так называемого малого и среднего бизнеса. На долю всех видов торговли и услуг приходится около 60% ВВП страны. Этим обусловлено важное значение отрасли - торговля для страны в целом.

Проведенный нами анализ внутреннего и внешнего состояния отрасли раскрыл специфику торговли и позволил учесть отраслевые особенности организаций торговли для разработки рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами торговых организаций.

2. В учете финансового результата торговых организаций выявлены следующие особенности:

1. наличие специфических схем формирования финансового результата, определяемые видом торговли (оптовая или розничная). В частности, это касается применения в организациях розничной торговли счета 42 «Торговая наценка»;

2. расходы торговых организаций формируются на счете 44 «Расходы на продажу» и использование специфических статей калькуляции;

3. предварительное исчисление валового дохода, источником получения которого служат торговые надбавки, выступающие как разница между продажной и покупной ценой в розничной торговле;

4. для определения финансового результата от продаж в торговой организации из суммы ее валового дохода вчитается величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам и списана с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»;

5. необходимость организации эффективной системы оперативного учета доходов, расходов и финансовых результатов в торговых организациях в виду быстрой оборачиваемостью оборотных средств.

6. использование многими торговыми организациями специальных налоговых режимов (упрощенной системы.налогообложения и единого налога на вмененный доход). Поскольку торговые организации, как правило, являются субъектами малого предпринимательства, то они могут использовать специальные налоговые режимы и для них характерны в полной мере особенности, свойственные малым предприятиям.

3. Для управления прибылью необходима релевантная информация о процессах ее распределения. Такая информация формируется в рамках учет-но-аналитической системы коммерческой организации, включающей в себя различные виды (финансовый, налоговый, управленческий), методы и методики анализа. В целях совершенствования учетного обеспечения разработана и рекомендована общая схема отражения в учете процесса распределенияприбыли, сформированная на модульной основе и включающая в себя шесть основных модулей: 1 «Учет расчетов по дивидендам»; 2 «Учет формирования резервного капитала»; 3 «Учет увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли»; 4 «Учет погашения убытка за счет нераспределенной прибыли»; 5 «Учет выплат социального характера и иных выплат за счет чистой прибыли в пользу работников»; 6 «Учет инвестиций во внеоборотные активы за счет чистой прибыли».

4. Методика бухгалтерского финансового учета распределения прибыли в коммерческих организациях четко регламентируется нормативными документами, которые являются составляющими четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Соответсвующие нормативные акты систематизированы в табличной форме.

Для бухгалтерского финансового учета процесса распределения прибыли выделены три характерные особенности: 1) распределение чистой прибыли в соответствии со ст. 48 федерального закона от 26 декабря 1995 г. 208-ФЗ находится в исключительной компетенции общего собрания участников (акционеров) и не может осуществляться единоличным распоряжением (приказом) руководителя организации; 2) направления использования чистой прибыли должны быть закреплены в смете на расходование нераспределенной прибыли, утвержденной собственниками; 3) влияние на процесс распределения прибыли организационно-правовой формы общества.

5. В ходе исследования информационного обеспечения выделены основные группы внешних и внутренних источников информации для анализа финансовых результатов в торговых организациях. К внешним источникам информации относятся: показатели, характеризующие общеэкономическое положение страны; источники информации социополитической среды; источники информации технологической среды; показатели, характеризующиеконьюктуру рынка; показатели, характеризующие деятельность конкурентов и контрагентов.

Среди внутренних источников финансовых результатов выделены следующие группы информации:

1 группа - данные бухгалтерской отчетности;

2 группа - синтетические и аналитические данные по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы/расходы», 99 «Прибыли/убытки», 44 «Расходы на продажу», 41 «Товары», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

3 группа - данные статистической отчетности;

4 группа — плановые данные.

Использование всех представляющих интерес показателей, формируемых из внешних и внутренних источников, позволяет создать на торговом предприятии целенаправленную систему информационного обеспечения, ориентированную не только на эффективное текущее и оперативное управление формированием и использованием прибыли, но и на принятие стратегических решений.

6. При формировании информационного обеспечения существенное внимание было уделено изучению многочисленных факторов микро- и макросреды торговой организации, оказывающих влияние на величину финансового результата. Данные факторы систематизированы автором в две группы: факторы прямого воздействия (непосредственно влияющие на величину финансового результата); факторы косвенного воздействия (опосредованно влияющие на величину финансового результата).

Отличие внешних факторов от внутренних заключается в том, что предприятие может лишь иметь о них информацию, но не может их контролировать. В условиях рыночной экономики анализ факторов внешней среды позволяет организации действовать более эффективно, заранее готовясь к возможным негативным изменениям и, наоборот максимально использовать положительные тенденции народнохозяйственного развития.

7. Изученные методики анализа финансовых результатов позволили нам выделить два основных подхода к анализу прибыли торговой организации: углубленный факторный анализ прибыли; анализ, основывающийся на информации, содержащейся в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках», так называемый экспресс-анализ.

Рекомендована методика анализа финансовых результатов торговых организаций, учитывающая их специфику и позволяющая провести полное детализированное исследование. Данная методика обеспечивает комплексный подход к проведению анализа финансовых результатов, который заключается в использовании анализа внешней макросреды и внутренней микросреды, влияющих на финансовые результаты и анализа прибыли по следующим направлениям: экспресс-анализ прибыли, рентабельности продаж; углубленный факторный анализ прибыли от продаж, прибыли от прочей деятельности организации; определение влияния прибыли на рентабельность продаж; анализ использования прибыли.

8. Рассмотрены практические аспекты реализации предложенного алгоритма анализа финансового результата в торговых организациях на примере деятельности ООО «Т.Б.М.-Юг»:

1. SWOT-анализ;

2. экспресс-анализ (анализ, показателей форм №2, №1)

- горизонтальный анализ

- вертикальный анализ;

3. углубленный факторный анализ

- анализ объема товарооборота

- анализ изменения цен

- анализ изменения среднего уровня валового дохода

- анализ изменения среднего уровня издержек обращения;

4. оценка рентабельности реализации товаров;

5. анализ использования прибыли

- сопоставление фактических данных о распределении прибыли с плановыми

- анализ структуры отчислений, направленных на расширение дея- -.■ тельности организации

- анализ структуры отчислений, использованных на развитие социальной сферы и материальное поощрение работников;

5. анализ влияния инфляции на финансовые результаты деятельности торговой организации.

Проведенный SWOT-анализ ООО «Т.Б.М.-Юг» позволил нам выявить сильные и слабые стороны организации, а также возможности и угрозы внешней среды.

В результате проведенного анализа прибыли сделан следующий вывод: по предприятию в целом наблюдается не очень благоприятная ситуация, о чем свидетельствуют показатели чистой прибыли и рентабельности реализации. Для увеличения массы прибыли предприятию необходимо искать пути- снижения издержек обращения, повышать' продажи более рентабельных товаров. Но, тем не менее, наличие в анализируемом периоде у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

9. Предложена методика анализа финансовых результатов в условиях раздельного учета доходов и расходов, ориентированная на исследование и оценку влияния как внутренних, так и внешних факторов на финансовый результат в разрезе видов деятельности многопрофильной организации, состоящая из пяти этапов:

1. анализ внешней среды организации;

2. анализ организационной структуры;

3. анализ динамики и структуры товарооборота;

4. анализ расходов предприятия;

5. оценка финансового результата и рентабельности реализации.

В настоящее время существует множество организаций занимающихся различными видами деятельности, в составе которых есть и торговля. Общий финансовый результат таких организаций складывается из финансовых результатов по осуществляемым видам деятельности. Таким образом, анализ, проведенный в соответствии с рекомендованным алгоритмом, позволил нам определить долю торговли в совокупном финансовом результате, значимость торговли, как одного из видов деятельности для организации в целом, а также факторы, оказывающие влияние на финансовый результат от торговой деятельности и их удельный вес в общих показателях формирующих итоговый результат деятельности многопрофильной организации.

10. Обеспечение результативного управления прибылью, принятие экономически обоснованных решений может быть достигнуто формированием четкой и надежной системы учетной информации о финансовых результатах. С целью выполнения данного требования предложена развернутая схема раскрытия информации о финансовых результатах в пояснительной записке. Важно, чтобы информация пояснительной записки не дублировала, а раскрывала содержание отчетных форм.

Сформированы основные принципы раскрытия информации в отношении финансовых результатов в соответствии с международными и российскими стандартами бухгалтерского учета.

11. Успешная реализация стратегии торговых организаций во многом зависит от проведения систематического анализа как текущей, так и прогнозной информации, формируемой в системе созданного на предприятии механизма бюджетирования. Данный аспект ведет к необходимости совершенствования данного процесса, в связи с чем, автором рекомендован подход по внедрению и развитию системы бюджетирования в организациях торговли.

В процессе постановки бюджетирования в торговых организациях можно выделить следующие этапы:

1. необходимо выделить отдельные подразделения финансовой структуры торговой организации, такие как отдел маркетинга и рекламы, отдел по работе с персоналом, бухгалтерия, административно-хозяйственный отдел, информационно-технологический отдел, служба логистики, отдел продаж, финансово-аналитический отдел, отдел по работе с финансовыми продуктами, отдел комиссионных продаж.

2. определение технологии бюджета. По мнению диссертанта, генеральный бюджет торговой организации включает в себя бюджет продаж, бюджет расходов на продажу, прогнозные формы отчетности, бюджет прочих доходов и расходов, бюджет финансирования, бюджет инвестиций.

3. определение форматов основных бюджетов. На данном этапе автором предложены основные статьи частных бюджетов торговой организации, требующие раскрытия в процессе подготовки бюджетов.

4. определение бюджетного регламента. В ходе реализации данного этапа определяется бюджетный период, сроки представления бюджетной отчетности, порядок согласования, корректировки и консолидации бюджетов. По мнению автора, оптимальным является внутреннее деление годового бюджета на месячные.

5. организация бюджетного процесса, требующая: определения круга участников бюджетного процесса и порядка их взаимодействия, разработки положения о бюджетировании и прочих организационно-распорядительных документов.

На данном этапе автором разработан и рекомендован к применению в организациях торговли «Бюджетный кодекс торговой организации».

Основной целью Бюджетного кодекса является обеспечение эффективного функционирования планово-бюджетной системы торговой организации. Положения Бюджетного кодекса полностью распространяются на торговые организации различных форм-собственности. Бюджетным кодексом регламентируются процедуры планирования, корректировки, контроля и анализа бюджетных форм. В рамках Бюджетного кодекса разработана система бюджетов торговой организации, включающая следующие бюджеты:

1. Бюджет продаж;

2. Бюджет расходов на продажу: бюджет затрат на закупку товара; V бюджет затрат на оплату труда торгового персонала; бюджет административно-управленческих расходов.

3. Прогнозные формы отчетности: бюджет движения денежных средств; бюджет прибылей и убытков; прогнозный баланс.

4. Бюджет финансирования;

5. Бюджет инвестиций;

6. Бюджет прочих доходов и расходов.

Данный кодекс способствует организации системы бюджетирования на предприятии торговли и повышению качества его работы.

Из выше изложенного следует, что в диссертационной работе представлен современный и эффективный подход к организации учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами в торорганизациях, необходимого для принятия управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Богатищева, Наталья Сергеевна, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изм. от 09.04.2009 г. №56-ФЗ).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. (с изм. от 28.04.2009 г. №67-ФЗ).

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. от 03.11.2006 г. №183-Ф3).

4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с изм. от 30.12.2008 г. №315-Ф3).

5. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. от 30.12.2008 г. №312-Ф3).

6. Федеральный закон от 8 декабря 1995 г. № 193-Ф3 "О сельскохозяйственной кооперации" (с изм. от 03.12.2008 г. №250-ФЗ).

7. Федеральный закон от 8 мая 1996 г. N 41-ФЗ "О производственных кооперативах" (с изм. от 18.12.2006 г. № 231-Ф3).

8. Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. N- 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (с изм. от 1.12.2007 г. №318-Ф3).

9. Федеральный закон от 11 июня 2003 г. N 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" (с изм. 13.05.2008 г. №66-ФЗ).

10. Закон РФ от 19 июня 1992 г. № 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации" (с изм. от 21.02.2002 г. №31-ФЗ).

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с изм. от 26.03.2007 г. № 26н).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 09.12.98г. № 60н (с изм. от 11.03.2009г. №22н).

13. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (с изм. от 18.09.2006 г. №.115н).

14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изм. от 27.11.2006 г. №156н.).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн (с изм. 27.11.2006 г. № 156н).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н (с изм. от 11.02.2008 г. № 23н).

17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (с изм. от 20.12.2007 г. № 143н).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008). Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н (с изм. от 18.09.2006 г.)

20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/2003). Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 11н (с изм. от 18.09.2006 г. 116н).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (с изм. от 20.12.2007 г. № 144н).

22. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н).

23. Методические указания по бухгалтерскому учету материальнопроизводственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (с изм. от 26.03.2007 № 26н).

24. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Приказ Минфина РФ от 21 марта 2000 г. N 29н.

25. Агафонова, М.Н. Оптовая и розничная торговля Электронный ресурс./ М.Н. Агафонова. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 464 с. - СПС «Гарант».

26. Адамов, Н., Тилов А., Основы финансового управления предприятием Электронный ресурс.// Финансовая газета. Региональный выпуск, N 7, февраль 2007 г. СПС «Гарант».

27. Адамов, Н., Тилов А., Основные цели и методика бюджетирования Электронный ресурс.// Финансовая газета. Региональный выпуск, N 10, март 2007 г. СПС «Гарант».

28. Адамов, Н., Тилов А., Сущность, функции и методы бюджетирования Электронный ресурс.// Финансовая газета, N 8, февраль 2007 г. СПС «Гарант».

29. Александров, О.А. Методика бюджетирования в торговых организациях// Экономический анализ: теория и практика, 2007, №7.- с. 22-31.

30. Алексеева, С. Н. Товарный документооборот Электронный ресурс. // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, № 1, январь 2008 г. СПС «Гарант».

31. Альбеков, А.У., Согомонян С.А. Экономика коммерческого предприятия Текст./ А.У. Альбеков, С.А. Согомонян. Серия «Учебники, учебные пособия». - Ростов н/Д: Феникс, 2002. - 448 с.

32. Андреев, Д.М. Аудит издержек: учет и анализ косвенных затрат Электронный ресурс. // Аудиторские ведомости, N 4, апрель 2003 г. СПС «Гарант».

33. Анфилатов, B.C. Системный анализ в управлении Текст.: учеб. пособие/ B.C. Анфилатов, А.А. Емельянов, А.А. Кукушкин; под ред. А.А. Емельянова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 368 с.

34. Атубо, О. Особенности учета оптовой продажи товаров со скидками Электронный ресурс.// Финансовая газета. Региональный выпуск, N 6, 7, февраль 2006 г. СПС «Гарант».

35. Баканов, М.И., Дмитриева, И.М., Бухгалтерский учет в торговле Текст./ Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 573 с.

36. Баканов, М.И., Дмитриева, И.М., Смирнова, JI.P., Чирнова, М.Б. и др. Экономический анализ в торговле Текст.: Учеб. пос./ Под. ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2004. -400с.

37. Балдин, К.В. Управленческие решения Текст.: учебник/ К.В. Балдин, С.Н. Воробьев, В.Б. Уткин. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2005. - 496 с.

38. Бекетов, Н.В., Денисова, А.С. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях// Экономический анализ: теория и практика, 2008. №5- с. 36-42.

39. Баринов, В.А., Харченко, B.JI. Стратегический менеджмент Текст.: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 237 с.

40. Бехтерева, Е.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета в торговых организациях Электронный ресурс.// Горячая линия бухгалтера, N 15, август 2007 г. СПС «Гарант».

41. Бехтерева, Е.В. Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" для торговых организаций Электронный ресурс.// Горячая линия бухгалтера, N 15, август 2007 г. СПС «Гарант».

42. Бехтерева, Е.В. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов Электронный ресурс./ Е. В. Бехтерева -"Омега-JI", 2008 г. СПС «Гарант».

43. Боброва, E.JI. Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета Электронный ресурс.// Экономический анализ. Теория и практика", N 23, декабрь 2006 г. СПС «Гарант».

44. Богатая, И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования Текст.: практ. пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, Н.С. Косова; под ред. проф. В .И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 109 с.

45. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет Текст./ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов-на-Дону: «Феникс», 2007. - 858с.

46. Бойко, Е.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст./ Е.А. Бойко и др. Под ред. проф., д.э.н., А.Н. Кизилова, проф., д.э.н., И.Н. Богатой. -Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 380 с.

47. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ Текст.: учеб. пособие/ С.А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003. 384 с.

48. Бланк, А.И. Управление прибылью Текст.: А. И. Бланк К.: «Ника-Центр», 1998. - 544 с.

49. Булавко, JI.B. Анализ распределения прибыли с использованием модели оценки доходности активов Электронный ресурс.// Аудиторские ведомости, N 10, октябрь 2006 г. СПС «Гарант».

50. Бурцев, В. Информационная функция управленческого учета Электронный ресурс.// Финансовая газета. Региональный выпуск,1 N 41, октябрь 2003 г. СПС «Гарант».

51. Бычкова, С.М., Фомина Т.Ю. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли Электронный ресурс.// Аудиторские ведомости, N 5, май 2007 г. СПС «Гарант».

52. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений Текст./ Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб.: «Издательский дом Герда», 2001. - 288 с.

53. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учеб. для студентов вузов обучающихся по экон. специальностям/ М.А. Бахрушина. 3-е изд., доп. и пер. - М.: Омега-Л, 2004. - 576 с.

54. Бахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ М.А. Бахрушина, Л.А. Мельникова,

55. Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Омега-Л, 2006.- 568 с.

56. Ветрова, Л. Н. Бюджетирование фундамент стратегии развития организации Электронный ресурс.// Все для бухгалтера, N 5, май 2008 г. -СПС «Гарант».

57. Влад, О.В. Формируем стоимость приобретения товаров Электронный ресурс.// Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, N 6, июнь 2008 г. СПС «Гарант».

58. Владымцев, Н.Г., Денисова А.С. Принятие управленческих решений с учетом метода бюджетирования по процессам Текст.// Экономический анализ: теория и практика.- 2008. №14. - с. 42-51.

59. Волошин, Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на предприятиях Текст.// Экономический анализ: теория и практика. -2006.-N22.

60. Газина, А.В. Структура финансовой службы торгового предприятия Электронный ресурс.// Главбух, Отраслевое приложение "Учет в торговле", N1,1 квартал 2004 г. СПС «Гарант».

61. Глушков, И.Е. Управленческий учет на современном предприятии Текст.: Настольное компактное пособие по управленческому учету. / И.Е. Глушков. М.: «КноРус»; Новосибирск, 2004. - 160 с.

62. Голубева, Е.И. Распределение чистой прибыли Электронный ресурс.// Новое в бухгалтерском учете и отчетности, N 17, сентябрь 2006 г. -СПС «Гарант».

63. Горшкова, Л. А. Аналитический инструментарий организации управления Текст.// Экономический анализ: теория и практика, 2002, №1, с.20-24.

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

65. Гущина, И.Э. Бюджетирование деятельности организации Электронный ресурс.// Финансовые и бухгалтерские консультации, N 4, апрель 2004 г. СПС «Гарант».

66. Гущина, И.Э. Порядок учета и отражения в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности прибыли Электронный ресурс.// И.Э. Гущина, "Финансовые и бухгалтерские консультации", N 2, февраль 2007 г.

67. Друри, К. Управленческий учет для бизнес решений Текст.: учебник/ К. Друри; пер. с анг. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

68. Дука, Б. Бюджетирование: где "спотыкаются" ваши финансы Текст.// Экономика и жизнь. 2007. - № 12. - с. 46.68.3усманович К. Как наладить бюджетный процесс Электронный ресурс. www.bizoffice.ru.

69. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента Текст./ В.В. Иванов, O.K. Хан. М.: ИНФРА-М, 2007. - 208 с.

70. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учеб. для вузов М.: издательство "Экономистъ", 2006. - 618 с.

71. Казакова, Н. А. Экономический анализ: вопросы качества информационного обеспечения Электронный ресурс.// Экономический анализ. Теория и практика", N 14, июль 2008 г. СПС «Гарант».

72. Камалов, А.И. Учетно-аналитические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации Электронный ресурс.: дис. . канд. экон. наук: (08.00.12) Казань: РГБ, 2006 (Из фондов Российской Государственной Библиотеки)- 202 с.

73. Качкова, О.Е. Бухгалтерский учет в торговле Текст.: учеб. пособие для сред. проф. образования / О.Е. Качкова, А.С. Писаренко. — М.: Издательский центр «Академия», 2006. — 368 с.

74. Керимов, В.Э. Управленческий учет Текст.: В.Э. Керимов М., ИД "Дашков и Ко", 2005.

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

76. Климова, Н.В. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет в анализе формирования и использования экономической прибыли Электронный ресурс.// Экономический анализ. Теория и практика, N 1, январь 2009 г. СПС «Гарант».

77. Клинов, Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности Текст. / Под ред. В.Д. Новодворского. — М.: Изд-во «Бух. учет», 2003. — 272 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

78. Кожинов, В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации Текст./ В.Я. Кожинов. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 589 [3] с.

79. Кожинов, В.Я. Налоговый учет в торговле Электронный ре-сурс./В.Я. Кожинов "Деловой двор", 2009 г. - СПС «Гарант».

80. Колесников, С. Н. Многомерная себестоимость Электронный ресурс./ С.Н. Колесников www.consultingru.htm.

81. Комплексный экономический анализ предприятия Текст./ Под ред. Н.В. Войтловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. СПб.: Питер, 2009. - 576 е.: ил. — (Серия «Учебник для вузов»).

82. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров Текст.: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело», 2003. — 236 с.

83. Королева, Н.Ю. Методика аудита использования прибыли в коммерческих организациях Электронный ресурс.// Все для бухгалтера, N 18, сентябрь 2007г. СПС «Гарант».

84. Корпусов, А.А. Управленческий учет в торговых предприятиях Текст.: А.А. Корпусов, И.И. Коновалов // Бухгалтерский учет. 2005. - N 7. -С. 18-22.

85. Костюкова, И.Н. Особенности отражения в бухгалтерском учете расходов по отгрузке товаров Электронный ресурс.// Все для бухгалтера, N 21, ноябрь 2007 г. СПС «Гарант».

86. Красова, О.С. Совместная деятельность: бухгалтерские и налоговые аспекты Электронный ресурс.: О.С. Красова "Бератор Паблишинг", 2008 г. - СПС «Гарант».

87. Крылов, С.И. Сбалансированная система показателей как аналитический инструмент стратегического управления в условиях современной рыночной экономики Электронный ресурс.// Экономический анализ. Теория и практика, N 24, декабрь 2007 г. СПС «Гарант».

88. Крылов, Э.И., Власова, В.М., Журавкова, И. В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции Текст.: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720 с.

89. Кувалдина, Т.Б. Аналитический учет расходов на продажу в торговых организациях Электронный ресурс.// Аудиторские ведомости, N 10, октябрь 2004 г. СПС «Гарант».

90. Кузнецова, В.А. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятиях торговли Электронный ресурс./ В.А. Кузнецова "Бератор-паблишинг", 2007 г. - СПС «Гарант».

91. Кузнецова, В.А. Типичные ошибки бухгалтерского учета на предприятиях торговли Электронный ресурс.// Консультант бухгалтера, N 12, декабрь 2006 г. СПС «Гарант».

92. Кукукина, И.Г. Управленческий учет Текст.: Учеб. пособие/И.Г. Кукукина. М.: Финансы и статистика, 2004. - 400 е.: ил.

93. Курбангалиева, О. А. Информация о связанных сторонах Электронный ресурс.// Российский налоговый курьеп, №13-14, 2008 г. -www.rnk.ru/article3989.html.

94. Кутер, М.И. Условные факты хозяйственной деятельности новое или хорошо забытое старое? Текст./ М.И. Кутер, Д.В. Луговской// Международный бухгалтерский учет. - 2005. - № 10. - с. 30 - 37.

95. Лапыгин, Ю.Н. Стратегический менеджмент Текст.: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2007.- 236 с.

96. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов Текст.: учеб.-практическое пособие/А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 320 с.

97. Лебедева, С. Н. Экономика торгового предприятия Текст.: учеб. пособие / С. Н. Лебедева, Н.А. Казиначикова, А.В. Гавриков; Под ред. С.Н. Лебедевой. 2-е изд. - Мн.: Новое знание, 2002. — 240 с.

98. Левин, Л. Распределение чистой прибыли: бухгалтерские и правовые аспекты Электронный ресурс.// Финансовая газета, N 42, октябрь 2005 г. СПС «Гарант».

99. Липчиу, Н.В., Шевченко, Ю.С. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организаций Электронный ресурс.// Экономический анализ. Теория и практика, N 7, апрель 2007 г. СПС «Гарант».

100. Лупей, Н.А., Горина, Г.А. Финансы и налогообложение торговых организаций Текст.: учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2007. - 232 с.

101. Любушин, Н.П. Экономический анализ Текст.: учебное пособие для студентов ВУЗов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2008. - 423 с.

102. Любушкин, А.А. Особенности финансового и управленческого учета расходов в торговых организациях Электронный ресурс.// Все для бухгалтера, N 23, декабрь 2007 г. СПС «Гарант».

103. Максютов, А. А. Экономический анализ Текст.: учеб. пособ. для вузов М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 543 с.

104. Маленков, Ю.А. Стратегический менеджмент Текст.: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 224 с.

105. Маренков, Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: учеб. пособие/ Н.Л. Маренков. М.: Издательство «Экзамен», 2005. - 224 с.

106. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ Текст.: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. 5-е изд., переаб. - М.: КНОРУС, 2006. - 224 с.

107. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности Текст.: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян.- М.: КНОРУС, 2008. 552 с.

108. Миддлтон, Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений Текст.: Пер. с англ./Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-408 с.

109. Муругов, Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управление платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия Текст.: Монография/ Е.И. Муругов. М.: Финансы и статистика, 2006 г. -192 с.

110. Мусина, А. Д. Новое в стандарте МСФО (IAS) 1 Электронный ресурс.// Советник бухгалтера, N 1, январь 2009 г. СПС «Гарант».

111. Невешкина, Е.В., Шерстнева, Г.С. Налог на прибыль особенности исчисления и уплаты Электронный ресурс./ Е.В. Невешкина, Г.С. Шерстнева - "Бератор-паблишинг", 2008 г. - СПС «Гарант».

112. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учет Текст./ О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

113. Новодворский, В. Д., Пономарева, J1. В. Бухгалтеская отчетность организации Текст.: Уч. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: изд-во «Бухгалтерский учет», 2004.-368 с.

114. Никитина, С. Использование чистой прибыли организации Электронный ресурс.// Финансовая газета. Региональный выпуск, N 12, март 2005 г. СПС «Гарант».

115. Официальный сайт администрации города Ростова-на-Дону Электронный ресурс. www.http://www.rostov-gorod.ru.

116. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Электронный ресурс., -http://www.gks.ru

117. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области Электронный ресурс. -http://www.rostov.gks.ru/digital/region4/default.aspx.

118. Патров, В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании Электронный ресурс./ В.В. Патров "БИНФА", "Питер", 2007 г. - СПС «Гарант».

119. Перелетова, И.В. Особенности налогообложения организаций оптовой торговли Электронный ресурс.// Новое в бухгалтерском учете и отчетности, N 9, май 2008 г. СПС «Гарант».

120. Поленова, С.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России Электронный ресурс.// Бухгалтер и закон, N 5, май 2008 г. СПС «Гарант».

121. Полякова, М.С. ПБУ 18/02: практика применения Электронный ресурс./ М.С. Полякова "Статус-Кво 97", 2007 г. - СПС «Гарант».

122. Пятов, М.Л., Смирнова И. А. Доходы и расходы организации -трактовка МСФО Электронный ресурс.// М.Л. Пятов, И.А. Смирнова, "БУХ. 1С", N 2, февраль 2008 г. СПС «Гарант».

123. Радченко Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью коммерческой организации Текст.: Монография/РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2006. - 176 с.

124. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа Текст./ Ф.Б. Риполь-Сарогоси. М.: «Издательство Приор», 1999. -224 с.

125. Россия в цифрах. 2006 Текст.: Крат. стат. сб./ Росстат М., 2006.462 с.

126. Россия в цифрах. 2007 Текст.: Крат. стат. сб./ Росстат М., 2007.494 с.

127. Россия в цифрах. 2008 Текст.: Крат. стат. сб./ Росстат М., 2008.510 с.

128. Россия в цифрах. 2009 Текст.: Крат. стат. сб./ Росстат М., 2009.525 с.

129. Руков, В.Б. Оптовая и розничная торговля оценка поступающих товаров Электронный ресурс.// Консультант бухгалтера, N 6, июнь 2006 г. -СПС «Гарант».

130. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование Текст./ О.В. Рыбакова. М.: Финансы и статистика, 2005. -464 е.: ил.

131. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности Текст.: Краткий курс. 4-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2007. -320 с.

132. Связанные стороны в МСФО и РСБУ Электронный ресурс. -www.bcetyt.ru/business/audit/svjazannye- storony-v-msfo-i-rsbu.

133. Седова, Е.И. Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Электронный ресурс.// Консультант бухгалтера, N 6, июнь 2006 г. СПС «Гарант».

134. Серов, М. Идеалы и идеология управленческого учета Электронный ресурс.// Консультант, N 21, ноябрь 2007 г. СПС «Гарант».

135. Сокольникова, И.В. Управленческий учет. Бюджетирование. Контроллинг. Учебный модуль Текст./ И.В. Сокольникова. ГОУВПО Всероссийская академия внешней торговли Минэкономразвития России. М.: ВАВТ, 2005.- 164 с.

136. Соловьева, О.В. МСФО И ГААП: учет и отчетность Текст.: О.В. Соловьева. М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 328 с. - (Библиотека журнала «Финансовые бухгалтерские консультации»). — Выпуск 4 (24).

137. Стоун, Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ Текст.: подготовительный курс/ Д. Стоун, К. Хитчинг; пер. с англ. Ю.А. Огибина и др.; под общей ред. Б.С. Лисовига и М.Б. Ярцева. СПб.: АОЗТ «Литеро плюс», 1994.-272 с.

138. Стратегический менеджмент Текст.: Учебник для вузов / Под ред. Петрова А.Н. СПб.: Питер, 2007. - 496 с.

139. Суглобов, А. Е. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Электронный ресурс. // Консультант бухгалтера, N 7, июль 2006 г. СПС «Гарант».

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

141. Уткина, С.А. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету Электронный ресурс.: С. А. Уткина "Юстицинформ", 2008 г. - СПС «Гарант».

142. Фомичева, Л.П. Составляем пояснительную записку к бухгалтерской отчетности Электронный ресурс.: "Вершина", Система ГАРАНТ, 2006 г. СПС «Гарант».

143. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Текст.: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 416 с. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

144. Хорин, А.Н. Стратегический анализ Текст.: учебное пособие/ А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. М.: Эксмо, 2006. - 288 с.

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

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

147. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности Текст./ Под ред. М.И. Баканова. / В.А.Чернов М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 е.: ил.

148. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес Текст.: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. Проф. М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 686 с.

149. Чуев, И.Н., Чуева, Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Текст.: Учебник для вузов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2006. - 368 с.

150. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия Текст.: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 367. — (Высшее образование).

151. Шеремет, А.Д. Управленческий учет Текст.: М.: ИД ФБК ПРЕСС. 2002.-c.512.

152. Шнейдман, JI.3. Рекомендации по переходу на новый План счетов Текст.: — М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 96 с.

153. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли Текст.: Учебник для вузов/ Под ред. А.Н. Соломатина. СПб.: 2009. - 560 е.: ил.

154. Экономика и организация деятельности торгового предприятия Текст.: Учебник / Под общ. Ред. А.Н. Соломатина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 292 с. - (Серия «Высшее образование»).

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

156. Wilkens: "Kosten und Leistungsrechnung", 4 Auflage, Munchen,1985.