Организация управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Золотухина, Анна Дмитриевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Золотухина, Анна Дмитриевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

179

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Золотухина, Анна Дмитриевна

Введение.

Глава 1. Теоретические основы управленческого учета.

1.1. Организационно-правовые основы управленческого учета.

1.2. Формирование системы управленческого учета.

1.3. Концептуальные основы'управленческого учета.

Глава 2. Методология управленческого учета.

2.1. Система методов управленческого учета.

2.2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

2.3. Организационные аспекты управленческого учета.

Глава 3. Управленческий учет на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов.

3.1. Особенности функционирования предприятий физкультурно-оздоровительных комплексов.

3.2. Основы организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексах.

3.3. Принципы автоматизации управленческого учета физкультурно-оздоровительных комплексов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов"

Актуальность темы исследования. Формирование национального и международного опыта организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов зушжно обосновать ростом значимости предприятий ФОК в социально-экономическом развитии страны. Предприятия, оказывающие физкультурно-оздоровительные услуги, имеют отличную перспективу роста в России, что связано с ростом доходов населения, внимания к культуре здоровья и здоровому образу жизни, а также с ростом отечественной экономики.

Услуги физкультурно-оздоровительного характера могут оказываться различными организациями, независимо от их организационно-правовой формы. Это могут быть учреждения, финансируемые за счет бюджета и коммерческие организации. Кроме того, субъекты хозяйственной деятельности, оказывающие оздоровительные услуги, могут €5:ыть представлены и структурными подразделениями организаций, причем: :как выделенными на отдельный баланс, так и, находящимися на балансе.

Эффективная работа современного предприятия невозможна €5ез хорошо налаженной системы управленческого учета и отчетности на всех уровнях управления.

Основным критерием эффективности системы управленческого уч:ета является рациональное и экономически оправданное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов. Управленческий уяет обеспечивает для этого необходимый механизм, позволяя комплексно рассмотреть вопросы планирования, оперативного контроля и учета отдельных видов деятельности.

В настоящее время организация системы управленческого учета госпредприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов является остр» о стоящей задачей. Наиболее несовершенной областью в общей проблелд:^ является организация системы учета и управления затратами, разработка системы показателей деятельности центров ответственности, формирование системы бюджетирования и управленческой отчетности. Все это говорит об актуальности выбранной темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Большой вклад в исследование теоретических и практических проблем организации управленческого учета внесли отечественные авторы: Безруких П.С., Бахрушина М.А., Врублевский Н.Д., Ивашкевич В.Б., Керимов В.Э., Кондраков Н.П., Мезиковский Е.А., Николаева O.E., Николваева С.А., Палий В.Ф., Палий В.В., Пизенгольц М.З., Сатубалдин С.С., Соколов Я.В., Стуков С.С., Чая В.Т., Чумаченко Н.Г., Шеремет А.Д. и другие. Многие практические и методологические проблемы управленческого учета могут быть решены и решаются с использованием переводных трудов зарубежных исследователей, например, работ Э.А.Аткинсона, Р.Д.Банкера, К.Друри, Р.С.Каплана, Дж.Фостера, Ч.Т.Хорнгрена, М.С.Янга и других.

Тем не менее, многие проблемы управленческого учета изучены недостаточно, а по некоторым до сих пор не сложилось однозначного, мнения исследователей. К примеру, до сих пор нет принимаемого всеми учеными определения предмета и объектов управленческого учета, существуют различные взгляды исследователей на методы, принципы и задачи управленческого учета. При этом необходимо учитывать, что совокупность методов и принципов представляет собой основу методологии решения задач управленческого учета.

В диссертации получили дальнейшее развитие вопросы организации управленческого учета, сформулированные в работах Аверчева И.В., Адамовой Г., Василевич И.П., Волошина Д.А., Новиковой И.Г., Рахметова А.Х., Чупахиной Н.И., Юдиной JI.H. и других.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является разработка комплексной системы управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов и практических рекомендаций к формированию системы управленческого учета на основе теоретического и практического исследования нормативно-правовых и организационно-методологических особенностей бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях ФОК. Для достижения выбранной цели, в работе решены следующие задачи, определяющие логику и структуру диссертации:

- проведен анализ и на его основе дана оценка существующей системе нормативного и законодательного регулирования управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов;

- рассмотрены исторические предпосылки и процесс формирования системы управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов;

- исследована методика организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов;

- рассмотрены характерные особенности системы управленческого учета предприятий ФОК;

- разработана система учета и управления затратами физкультурно-оздоровительных комплексов;

- разработана система финансовых и нефинансовых показателей деятельности центров ответственности физкультурно-оздоровительных комплексов, позволяющая повысить эффективность управления предприятиями данной отрасли;

- определен порядок организации системы бюджетирования и управленческой отчетности для физкультурно-оздоровительных комплексов, а также принципы автоматизации управленческого учета.

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методологические и практические проблемы организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность коммерческих организаций Российской Федераций, оказывающих физкультурно-оздоровительные услуги.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие методологические аспекты управленческого учета. В работе использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, определяющие порядок учета затрат и калькулирования себестоимости физкультурно-оздоровительных услуг, методические рекомендации Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ, Положения по управленческому учету Института управленческого учета США (IMA), а также авторефераты и практические материалы по организации управленческого учета в физкультурно-оздоровительных комплексах.

Настоящее исследование базируется на практическом опыте, полученном при участии в процессе организации и ведения управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов.

В ходе исследования применялись методы анализа, синтеза, логики, комплексности подхода, сравнения, системности и иные методы познания. Указанные методы позволили обобщить имеющийся опыт бухгалтеров физкультурно-оздоровительных комплексов, имеющих практику управленческого учета, выявить противоречия, типичные ошибки и неточности, предложить пути решения проблем в виде практических методических рекомендаций.

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса задач по разработке системы организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов.

В процессе диссертационного исследования получены следующие наиболее важные научные результаты, выносимые на защиту:

- на основе изучения и обобщения нормативных документов, теоретических проблем и практических вопросов в области управленческого учета разработаны концептуальные подходы к организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов; разработана научно-обоснованная классификация затрат физкультурно-оздоровительных комплексов с учетом специфики их деятельности;

- предложена функциональная структура центров ответственности физкультурно-оздоровительных комплексов, что позволяет формировать показатели их деятельности в целях управленческого учета; разработан порядок распределения косвенных расходов физкультурно-оздоровительных комплексов методом двухступенчатого распределения, что позволяет калькулировать себестоимость физкультурно-оздоровительных услуг как один из финансовых показателей деятельности центров ответственности;

- разработана система финансовых и нефинансовых показателей деятельности центров ответственности физкультурно-оздоровительных комплексов, что позволяет повышать эффективность их деятельности и принимать адекватные меры в случае выявления отрицательных отклонений;

- определена методология и оптимальная система бюджетирования для предприятий физкультурно-оздоровительных комплексов;

- разработана оптимальная система управленческой отчетности по центрам ответственности физкультурно-оздоровительных комплекса для руководства и собственников предприятия, позволяющая принимать экономически-обоснованные управленческие решения.

Практическое значение результатов исследования состоит в том, что была смоделирована последовательность организации управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов от разработки его методологической основы по организации системы управленческой отчетности. На основе произведенных расчетов была обоснована база распределения косвенных расходов, составляющих значительную долю в совокупныхзатратах комплексов, на основе которой методика учета и управления затратами будет соответствовать принципам эффективности и адекватности.

Информация, полученная в результате исследования, может быть использована в практической деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов при организации и автоматизации полнофункциональной системы управленческого учета.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность физкультурно-оздоровительного комплекса ЗАО «Атлант» (письмо исх.№ 05-03/2009 от 16.03.2009) и были приняты к внедрению международной общественной организацией «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (акт о внедрении №06/03-2009 от 17.03.2009)

Апробация и практическая реализация методик осуществлялась также в ходе участия и выступления на научно-практических конференциях и семинарах, в частности на II Международной научно-практической конференции молодых ученых на тему «Социально-экономические приоритеты развития России», Москва, 2008 г.

Публикации. По материалам диссертационного исследования опубликовано 9 работ общим объемом 14,6 п.л., с авторским вкладом 12,15 п.л., в том числе в изданиях рекомендуемых ВАК России 4 работы общим объемом 6 п.л., с авторским вкладом 3,55 п.л.

Объем и структура диссертации. Структура работы обусловлена поставленной целью, задачами, логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 197 источников, включает 28 таблиц, 24 рисунка. Общий объем работы 182 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Золотухина, Анна Дмитриевна

Заключение

1. Для достижения цели диссертационного исследования проведен анализ современного состояния и перспектив развития управленческого учета. В процессе исследования обобщены и систематизированы взгляды современных ученых на предмет, объекты, методы и задачи управленческого учета. Выявлено, что в целом они взаимодополняют друг друга. На основе проведенного анализа сделан вывод о том, что управленческий учет - это учетная система, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности как предприятия в целом, так и отдельных центров ответственности, предназначенную для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Система управленческого учета обладает как общенаучными и общеэкономическими, так и специфическими принципами и методами. Совокупность методов и принципов представляет собой основу методологии решения задач управленческого учета, которые и необходимо адаптировать к управленческой среде конкретного предприятия и его потребностям. Решение поставленных задач возможно только в условиях рационально организованной и продуктивно используемой системы управленческого учета.

2. Формирование системы управленческого учета на предприятиях физкультурно-оздоровительных комплексов предполагает последовательное формирование следующих систем:

- учета и управления затратами;

- показателей деятельности; - долгосрочных и текущих бюджетов;

- управленческой отчетности.

Вышеперечисленные системы и были последовательно организованы нами на предприятиях ФОК.

3. Предприятия физкультурно-оздоровительных комплексов имеют ряд организационно-технологических особенностей, таких как: одновременное оказание нескольких видов физкультурно-оздоровительных услуг;

- высокая доля материальных затрат;

- высокая доля расходов по оплате труда;

- использование дорогостоящего технологического оборудования;

- высокая доля косвенных затрат.

Данные особенности определяют специфику организации систем управленческого учета и полностью учтены и отражены нами при их формировании на предприятиях ФОК.

4. В связи с отсутствием типовых рекомендаций по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости с учетом характера и структуры предприятий физкультурно-оздоровительных комплексов, в процессе исследования сформирована научно-обоснованная классификация затрат, которая позволяет определить и сформировать места возникновения затрат, центры ответственности и носители затрат.

Предложенная группировка затрат по элементам полностью соответствует п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», что позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия.

Расходы по статьям затрат сис тематизированы следующим образом: а) прямые затраты:

- затраты на сырье и материалы;

- услуги сторонних организаций;

- топливо и энергия на технологические цели;

- заработная плата персонала, непосредственно участвующего в оказании физкультурно-оздоровительных услуг и отчисления на социальные нужды с данного фонда оплаты труда; б) косвенные затраты:

- технологические расходы комплекса (аналог общепроизводственных расходов);

- общехозяйственные расходы;

- коммерческие расходы.

На основе данных анализа предлагаемой группировки затрат сделан вывод о преобладании в их структуре накладных (косвенных) расходов. Вышеуказанные затраты в большей степени влияют на показатели деятельности физкультурно-оздоровительного комплекса, следовательно наибольшее значение имеет их правильное распределение на носители затрат.

5. Для успешной организации управленческого учета на предприятиях ФОК определены места возникновения затрат, носители затрат и центры ответственности, т.е. единицы управленческого учета.

Выделены следующие места возникновения затрат:

- корпус плавательного бассейна;

- спортивный корпус.

Предложено выделение следующих центров ответственности:

- плавательный бассейн;

- бани и сауны;

- спортивный зал;

- зал групповых занятий;

- тренажерный зал.

В результате определены следующие носители затрат (объекты калькулирования):

- услуги плавательного бассейна;

- услуги бань и саун;

- услуги спортивного зала;

- услуги зала групповых занятий;

- услуги тренажерного зала.

Выбор вышеуказанных единиц управленческого учета позволил разработать экономически обоснованную систему показателей деятельности физкультурно-оздоровительных ком плексов.

6. Не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции (работ, услуг) со 100-процентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на объект калькулирования, как бы хорошо оно ни было обосновано, искажает фактическую себестоимость, снижает точность калькулирования. Критерием точности исчисления себестоимости физкультурно-оздоровительных услуг должна быть не полнота включения затрат в себестоимость, а способ их отнесения на ту или иную услугу. Проанализировав технологические особенности физкультурно-оздоровительных комплексов, а также обоснованный выбор единиц управленческого учета, сделан вывод о том, что косвенные расходы физкультурно-оздоровительного комплекса целесообразно распределять по носителям затрат методом двухступенчатого распределения. Это связано с тем, что косвенные затраты необходимо распределять сначала по местам возникновения затрат, а затем перераспределять по носителям затрат (оказываемым физкультурно-оздоровительным услугам).

7. В связи с тем, что показатели, предлагаемые российскими учеными в качестве базы распределения накладных расходов составляют незначительную долю в себестоимости физкультурно-оздоровительных услуг, а также в связи с условным отнесением затрат к прямым для рассматриваемой отрасли в целях калькулирования полной себестоимости физкультурно-оздоровительных услуг предлагается распределять косвенные расходы на носители затрат пропорционально доле доходов центров ответственности в общей сумме доходов комплекса.

Сформированная таким образом полная себестоимость услуг физкультурно-оздоровительных комплексов наряду с доходами по центрам ответственности является основными финансовыми показателями деятельности данных предприятии. Необходимо отметить, что целью деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов является не только получение прибыли, как у большинства коммерческих организаций, но и поддержка социально-незащищенных слоев населения.

8. При разработке системы показателей деятельности большое внимание было уделено оптимальному соотношению финансовых и нефинансовых показателей.

Основным финансовым показателем деятельности центров ответственности является прибыль, т.е. полученный за прошлый период финансовый результат. Помимо прибыли целесообразно также рассчитать следующие показатели:

- рентабельность оказываемых услуг (показывает отношение прибыли к себестоимости оказанных услуг);

- рентабельность продаж (показывает соотношение прибыли к доходам (выручке — нетто) центра ответственности.

На основе исследования структуры физкультурно-оздоровительных услуг при анализе деятельное! и центров ответственности предлагается использовать показатель удовлетворенности клиентов обслуживанием, а также разработана методика его расчета и обобщения.

9. Ядром функционирования систем управленческого учета является система бюджетирования, выполняющая планирующую и контрольную функцию для менеджеров бизнес-единиц. Бюджетирование в совокупности с учетом по центрам ответственности повышает эффективность информационного обеспечения управления.

В работе проанализирована классификация моделей бюджетирования и обосновано применение модели бюджетирования отдельных областей хозяйственной деятельности. Данная модель являются наиболее приближенной к практике деятельности предприятий ФОК, ее цель -предоставить руководству предприятия информацию об актуальных для контроля областях деятельности предприятия. Эта модель наряду с бюджетированием финансовых потоков является наиболее целесообразной для предприятий физкультурно-оздоровительных комплексов.

Учитывая такие особенности деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов, как незначительный штат работников финансовой службы, сложность расчета себестоимости оказываемых услуг, взаимодействие центров ответственности в рамках мест возникновения затрат и значительную сезонность потребления физкультурно-оздоровительных услуг, разработана и предложена система генерального бюджета, включающая операционные, инвестиционные и финансовые планы.

10. В работе рассмотрены классификационные признаки форм внутренней отчетности и обобщены требования к ней Положения SMA 5В «Основы отчетной информации для менеджеров» (Fundamentals of Reporting Information to Managers).

В связи с незначительным штатом бухгалтерии физкультурно-оздоровительных комплексов создавать разветвленную систему управленческой отчетности нецелесообразно. Поэтому основными формами отчетности для данных предприятий являются аналитические и комплексные отчеты текущего и сводного характера.

Разработаны предложения по формам и срокам представления управленческой отчетности, в том числе разработан сводный отчет по финансовым результатам деятельности центров ответственности. Кроме того, предложена форма отчетов по бюджетам, в которых рекомендуется не только комментировать отклонения, но и дополнительно письменно фиксировать контрмеры.

11. Создание действенной системы управленческого учета на предприятиях физкультурио-оздоровительных комплексов предполагает проведение мероприятий по автоматизации управления. В работе рассмотрен алгоритм функционирования информационной системы управления и предложены ее функциональные компоненты для предприятий ФОК.

В процессе исследования рассмотрены основные принципы построения автоматизированных систем управления:

- многовариантности стандартов ведения управленческого учета, планирования, анализа и контроля;

- соблюдения правил учета;

- однократного ввода данных;

- гибкости настройки системы;

- безопасности и раздельного доступа к управленческой информации.

Современная информационная система должна не только обеспечивать руководство актуальной и достоверной информацией в конкретный момент времени, но и реализовывать полный цикл управления от планирования до анализа результатов предприятия и последующей корректировки планов.

Таким образом, в процессе исследования сформулированы практические рекомендации по созданию комплексной системы управленческого учета для предприятий физкультурно-оздоровительных комплексов. Их внедрение будет содействовать повышению эффективности коммерческой деятельности, усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых финансовых и нефинансовых показателей деятельности центров ответственности и предприятий ФОК в целом, а также более полному выявлению и использованию внутренних резервов снижения себестоимости физкультурно-оздоровительных услуг.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Золотухина, Анна Дмитриевна, 2009 год

1. Законодательные и нормативные документы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред.ЗО. 12.2008)

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред.25.12.2008)

4. Налоговый кодекс Российском Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред.ЗО. 12.2008)

5. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006)

6. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.1993 №121

7. О мерах по реализации Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» (ред.от 07.06.2001)

8. Приказ Минфина России от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации» (ред.от 26.03.2007)

10. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положенийпо бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)

11. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 г. №11бн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред.от 18.09.2006)

13. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (ред.от 26.03.2007)

14. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (ред.от 27.11.2006)

15. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (ред.от 27.11.2006)

16. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. ЗЗн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред.от 27.11.2006)

17. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (ред.от 18.09.2006)

18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» (ред.от 18.09.2006)

19. Письмо Минфина РФ от 29 апреля 2002 N 16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

20. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета, утвержденные Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвитии

21. России (протокол заседания от 22.04.2002 №4)

22. Учебники, учебные пособия, монографии

23. Аткинсон Энтони А., Байкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер.с англ. — М.: Издательсткий дом «Вильяме», 2007

24. Бакаев A.C. Толковый бухгалтерский словарь. «Бухгалтерский учет», 2006

25. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Под.ред.проф., д.э.н. А.Н.Кизилова, проф., д.э.н. ИЛ I.Богатой. Ростов н/Д: «Феникс», 2005

26. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. М.:ГТитер, 2003

27. Булатов М.А. Теория бухгал-i ерского учета: Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп./М.А.Булатов. М.: Издательство «Экзамен», 2003

28. Васенко О.В., Сперанский A.A. Практическое пособие по учету затрат в бухгалтерском учете. Издательство «Экзамен», 2008

29. Васильева JI.C. Финансовый анализ: учебник/ Л.С.Васильева, М.В.Петровская. 2-е изд., перераб.и доп. - М.:КНОРУС, 2007

30. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.для студентов вузов, обучающихся по экон.специальностям.- 6-е изд., испр.-М.: Омега-Л, 2007

31. Волкова О.Н. Управленческий анализ: учеб. — М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008

32. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек и производства: теория и практика. — М.:Финапсы и статистика, 2002

33. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учеб.пособие. -М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004

34. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие О.М.Горелик, Л.Л.Парамонова, Э.Ш.Низамова. М.:КНОРУС, 2007

35. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости. М.: ООО ИИ А «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007

36. Гуляев Н.С., Ветрова JI.H. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах: учебное пособие. — М.:КНОРУС, 2004

37. Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский и др. СПб.: «Питер», 2006

38. Друри К. Введение в управленческий производственный учет: пер.с англ.; под ред.С.А.Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998

39. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер.с англ.; Учебник. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003

40. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник: Пер. с англ. М.: ЮЫИТИ-ДАНА, 2003

41. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.для вузов. — М.:Экономистъ, 2006

42. Карпов А.Е. 100% практического бюджетирования. Книга 3. Финансовая модель бюджетирования 2-е изд. - М.: «Результат и качество», 2007

43. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. — М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004

44. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет: затраты, выпуск, себестоимость. М.: Высшая школа, 2003

45. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — 2-е изд., перераб.и доп. — М.: Финансы и статистика, 1999

46. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007

47. Котенева E.H., Краснослободцева Г.К., Фильчакова С.О. Управление затратами предприятия. Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008

48. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath&Partners; Пер.с нем. 3-е изд. — М.:Альпина Бизнес Букс, 2008

49. Котляров С.А. Управление затратами. СПб.: Питер, 2001

50. Марков Г.А., Бенин A.A. Справочник по управленческому учету. -Спб.:Альфа, 2001

51. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. М: Экономисту 2006

52. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Изд.7-е. — М.: Издательство ЛКИ, 2008

53. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Изд-во УРСС, 2003

54. Николаева С.А. Управленческий учет: Учебное пособие. — М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2004

55. Сатубалдин С.С. Учет затрат па производство в промышленности США. -М.: Финансы, 1980

56. Сбалансированная система показателей: Пер. с нем. 2-е изд. - М.: «Альпина Бизнес Букс», 2005

57. Снопок Ю.Н. Международны и опыт ведения бухгалтерского учета. -Спб.: Издательский дом «Бизнсс-пресса», 2005

58. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник -М.: Финансы и статистика, 2004

59. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998

60. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М: Финансы и статистика, 1988

61. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы PI статистика, 1994

62. Управленческий учет: Учебник / А.Д.Шеремет, О.Е.Николаева, С.И.Полякова и др.; Под ред.А.Д.Шеремета. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2009

63. Уткина С.А. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. -Система ГАРАНТ, 2008

64. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ.пособие / Под ред.Ю.А.Бабаева. — М.:Вузовский учебник, 2007

65. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2000

66. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер.с англ.- СПб. Литер, 2008

67. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: учебник / В.Т.Чая, Г.В.Чая; под общ.ред.В.Т.Чая и Н.А.Боноевой. 2-еизд., перераб.и доп. - М.:КНОРУС, 2008

68. Чая В.Т. Управленческий учет: учеб.пособие / В.Т.Чая, Н.И.Чупахина. — М.:Эксмо, 2009

69. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб.пособие. — 2-е изд., перераб.и доп. — М.:Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2004

70. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2005

71. Статьи, материалы конференций

72. Аббасов Г.А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета // «Экономический анализ. Теория и практика». — 2007 N 4

73. Аверчев И.В. Классификация затрат. Концепция и терминология // «Московский бухгалтер». 2004 - N 3

74. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Краткий обзор //«Финансовые и бухгалтерские консультации». 2005 - N6

75. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Определение и цели управленческого учета // «Финансовые и бухгалтерские консультации». 2005 - N 7

76. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Основы отчетной информации для менеджеров // «Финансовые и бухгалтерские консультации». 2005 - N 8

77. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Инструменты и методы внедрения интегрированных систем управления эффективностью // «Финансовые и бухгалтерские консультации». — 2005 -N 10

78. Адамов Н., Адамова Г. Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2007 - N 30

79. Адамов Н., Адамова Г. Калькулирование как основа производственного учета // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2007 - N 32

80. Адамов Н., Адамова Г. Концепция, сущность и функции управленческого учета // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007-№17, 18

81. Адамов Н., Адамова Г.Норматпвный учет и система «СТАНДАРТ-КОСТ» // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007 N 19

82. Адамов Н., Еремин И. Особенности системы управленческого учета «директ-костинг» // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007 -N26

83. Адамов Н., Кастуев А. Классификация затрат в управленческом учете // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2007 - N 36, 37

84. Адамов Н., Тилов А. Основные цели и методика бюджетирования // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007 N 10

85. Адамов Н., Тилов А. Сущность, функции и методы бюджетирования // «Финансовая газета». 2007 - N 8

86. Александров Ю. Развитие предприятия: грани управленческого учета // «Финансовая газета». 2003 - N 49

87. Андрющенко А. Постановка бюджетирования: задачи и анализ ошибок// «Консультант». 2005 - N 23

88. Арентино П. Управленческий учет: техника внедрения // «Консультант». 2005 -N19

89. Ашурлы 3., Кубарева Е. Внедрение матричной системы бюджетирования // «Финансовый директор». 2006 - N 5

90. Бекетов Н.В., Денисова А.С. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях // «Экономический анализ: теория и практика». 2008 - N 5

91. Боброва E.JL Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета // «Экономический анализ. Теория и практика». — 2006 N 23

92. Боброва E.JI. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // «Аудиторские ведомости». 2007 - N 2

93. Бородина Е.И. Роль управленческого учета в формировании и развитии информационно-аналитического обеспечения систем управления // «Управленческий учет». 2008 - N 11

94. Булгакова С.В. Структурирование управленческого учета и его объектов // «Управленческий учет». 2008 - N 1

95. Бурцев В.В. Управленческий учет и производственное бюджетирование // «Современный бухучет». 2006 - N 7

96. Бурцев В. Информационная функция управленческого учета// «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2003 N 41

97. Бурцев В. Структура бюджетирования // «Аудит и налогообложение». -2005 N 9

98. Вагапова А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2004 - N 51

99. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // «Бухгалтерский учет». — 2000 — N 18

100. Бахрушина М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры // «Современный бухучет». 2004 - N 12

101. Ветрова JI.H. Бюджетирование фундамент стратегии развития организации // «Все для бухгалтера». - 2008 - N 5

102. Владымцев Н.В., Денисова A.C. Формирование системы бюджетирования компании: внутренний регламент и иерархия центров финансовой ответственности // «Экономический анализ: теория и практика». 2008 - N 6

103. Владымцев Н.В., Черная А.И. Использование современныхуправленческих моделей в технологии бюджетирования // «Экономический анализ: теория и практика». 2008 - N 15

104. Власова Н.С. Повышение результативности системы бюджетирования, современные тенденции ее развития // «Экономический анализ: теория и практика». 2007 - N 21

105. Власова Н.С. Повышение результативности системы бюджетирования // «Управленческий учет». 2007 - N 6

106. Войко Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации // «Финансовая газета». — 2005 N 30

107. Волошин Д.А. Аудит эффективности системы управленческого учета на предприятии // «Аудиторские ведомости». — 2006 N 10

108. Волошин Д.А. «Бенчмаркинг» элемент эффективной системы управленческого учета // «Аудиторские ведомости». - 2008 - N 1

109. Волошин Д.А. Практические аспекты постановки систем управленческого учета // «Финансовая газета». — 2006 N 30, 31

110. Волошин Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях // «Экономический анализ: теория и практика». 2007 -N 23

111. Волошин Д.А. Система управленческого учета на предприятии: направления совершенствования // «Аудиторские ведомости». — 2008 -N3

112. Волошин Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии // «Экономический анализ: теория и практика». 2007 - N 22

113. Воробьев А. Критерии выбора системы бюджетирования // «Финансовая газета». 2006 - N 32

114. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат // «Аудиторские ведомости». 2008 - N 2

115. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ // «Аудиторские ведомости». — 2001 -N12

116. Гаева С., Тумасова В. Движение денежных потоков в управленческом учете предприятия // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2004- N38

117. Герасимов Е. Сбалансированная система показателей как инструмент реализации стратегии // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2007-N17

118. Горелова М.Ю. Бухгалтерский учет прямых и косвенных расходов // «Российский налоговый курьер». 2005 - N 19

119. Гущина И.Э. Бюджетирование деятельности организации // «Финансовые и бухгалтерские консультации». 2004 - N 4

120. ДукаБ. Эффективность бюджетирования // «Финансовая газета. Региональный выпуск». 2001 - N 31

121. Ерижев М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // «Финансовые и бухгалтерские консультации». 2007 - N 10

122. Залевский В.А. Управленческий учет, как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования // «Управленческий учет». 2008 - N 6

123. Залевский В.А. Управленческий учет как информационный базис системы управления предприятием // «Управленческий учет». — 2008 — N9

124. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // «Бухгалтерский учет». 2000 - N 5

125. Илюхина H.A. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат // «Аудиторские ведомости». 2006 - N 4

126. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» // «Российский налоговый курьер». 1999 - N 8

127. Колесниченко В. Построение системы бюджетирования // «Финансовая газета». 2007 -N 34

128. Кондратова И.Г. Бюджетирование как инструмент финансового планирования // «Экономический анализ: теория и практика» 2007 - N 4

129. Коптелов А., Беркович В. Внедрение информационных технологий в целях повышения эффективности бизнеса // «Финансовая газета». -2006- N25, 26

130. Королев Н. Назло рекордам. Учет в спортклубах// «Московский бухгалтер». 2004 - N 4

131. Кутырев Д. IT в управленческом учете и бюджетировании // «Финансовая газета. Региональный выпуск». — 2008 N 21

132. Кыштымова Е.А., Боброва H.A. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости // «Аудиторские ведомости». 2007 - N 4

133. Лубошникова Е.А., Нелюбова H.H. Инструменты управленческого учета на предприятии // «Управленческий учет». 2008 — N 7

134. Луговой A.B. Попередельный метод учета затрат // «Бухгалтерский учет». 2004 - N 24

135. Майсигова Л. А. К вопросу о взаимосвязи систем учета и контроля // «Экономический анализ. Теория и практика». 2007 - N 11

136. Марченко В. Автоматизация бюджетного процесса // «Финансовая газета». 2005 - N 50

137. Мельник iVl.B. Принципы современного управленческого учета // «Управленческий учет». 2008 - N 10134,135,136,137,138,139140141.142143144145146147

138. Мерзликина Г.С., Волков C.B. Концепция формирования и управления целевой себестоимостью (target costing) // «Управленческий учет». — 2008 -N 5

139. Новикова И.Г. Основы управленческого учета. Определение управленческого учета // «Консультант бухгалтера». — 2006 N 11 Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // «Бухгалтерский учет». - 2004 - N 12

140. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // «Бухгалтерский учет». — 2000 — N 17 Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // «Бухгал терский учет». - 2000 - N 19

141. Пивкин С.А. Периодичность выбора базы распределения косвенныхзатрат при расчете себестоимости производственного предприятия //

142. Управленческий учет». 2008 - N 5

143. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета //

144. Бухгалтерский учет».- 2000 N 19

145. Пинтус Д. Репознционирование управленческого учета1. Консультант». 2005 - N 3

146. Платонова Н. Затраты и их классификация // «Финансовая газета». — 2005- N34,35.

147. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // «Финансовая газета». 2005 - N 41, 42 Подоляк Н. Типичные ошибки при построении системы бюджетирования и методы их исправления// «Финансовая газета. Региональный выпуск». - 2007 - N 38

148. Попова JI.B., Иванова В.Г. Методические подходы к автоматизации системы управленческого учета в организациях // «Управленческий учет».-2008-N 1

149. Раметов А.Х. Управленчески fi учет по сегментамдеятельности предприятия // «Бухгалтерский учет». — 2000 -N 20

150. Серов М. Идеалы и идеология управленческого учета // «Консультант».-2007-N21

151. Сидоров И. «1С:Управляющий»: программа для управленческого финансового учета // «Финансовая газета». 2007 - N 23

152. Труба A.C. Эффективная организация системы бюджетирования на предприятиях // «Управление персоналом». 2008 - N 7

153. Усатова JI.B. Организация современного управленческого учета на промышленном предприятии с применением зарубежных методик учета затрат // «Управленческий учет». 2008 - N 7

154. Усатова Л.В. Роль и место управленческого учета и анализа в системе управления современным российским предприятием // «Управленческий учет». 2008 - N 7

155. Усатова J1.B. Учетно-аналитическое обеспечение управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рамках позаказного метода // «Управленческий учет». — 2008 — N 11

156. Харченко О.Н., Самусенко С.А. Методологические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при переходе на МСФО // «Международный бухгалтерский учет». 2007 - N 3

157. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // «Аудиторские ведомости» 2005 - N 4

158. Чая В.Т., Чупахииа Н.И. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета //«Экономический анализ. Теория и практика». 2007 - N 18;

159. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учета в агрохолдингах // «Экономический анализ. Теория и практика». — 2008 N 13

160. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Основные методологические проблемы становления управленческого учета // «Экономический анализ: теория и практика». — 2007 N 15

161. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Перспективы развития управленческого учета. // «Экономический анализ: теория и практика». 2007 - N 22159.160.161.162.163.164.165.166,167168,169170171172

162. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации //

163. Экономический анализ. Теория и практика». 2007 - N 15

164. Юрьева И. А. Методы учета затрат и калькулирования себестоимостипродукции // «Все для бухгалтера». 2007 - N 19

165. Юцковская И.Д. Процесс калькулирования // «Финансовые ибухгалтерские консультации». 2005 - N 6

166. Chen R.C., Chung С.Н. Cause-Effect Analysis for Target Costing.

167. Management Accounting Quarterly, Winter, 2002

168. Cooper R., Kaplan R.S. The Design of Cost Management Systems. New

169. Jersey, Prentice Hall, Upper Saddle River, 1998.

170. Hiromoto T. Another hidden-Japanese Management Accounting. Harvard Business Review, July-August, 1988

171. Meigs R.F. Financial and Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions. McGraw-Hill/Irwin, New York, 2002 Norton D, Kaplan R. The Balanced Scorecard: translating strategy into action. Harvard Business Press, 1996

172. Vercio A., Shoemaker B. ABCs of batch processing// On-line journal of accountancy, august 2007

173. Аверчев И.В. Особенности управленческого учета в России // Internet resource: http://wvvw.gaap.ru.

174. Аверчев И.В. Попроцессно-ориентированное управление затратами (ABC / ABM) // Internet resource: http://www.gaap.ru. Аверчев И.В. Управленческий учет и финансовая отчетность. Статья 1 // Internet resource: http://www.gaap.ru.

175. Андреев Д.М. Управление издержками: учет и анализ косвенных затрат // Internet resource: http://wwvv.gaap.ru.

176. Боровков В. Управленческий учет опыт и практика // Internet resource: http://\vww. яаар.ru.

177. Волошин M. Автоматизация управленческого и оперативного учета // Internet resource: http://www.gaap.ru.

178. Глинский Ю.М. Новые методы управленческого учета // Internet resource: http:/Avww.gaap.ru.

179. Зусманович К. Absorbtion Costing // Internet resource: http://www.gaap.ru.

180. Зусманович К. Несколько слов об управленческом учете // Internet resource: http://www. gaap.ru.

181. Иванов C.B. Управленческий учет как необходимый инструмент управления современным предприятием // Internet resource: http://www.gaap.ru.

182. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Минина Е.В. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Internet resource: http://www.gaap.nj.

183. Козлов А.П. Анализ распределения накладных затрат на продукцию и принятие управленческих решений // Internet resource: http://www.cfin.ru

184. Коробков A. The Balanced Scorecard новые возможности для эффективного управления // Internet resource: http://www.cfin.ru

185. Мурынов А.А., Романенко А.В., БариноваИ.Л. Постановка и реструктуризация управленческого учета в организации// Internet resource: http:/Avww.gaap.ru.

186. Савчук В. ABC. Activity Based Costing принцип разумной достаточности // Internet resource: http://www.gaap.ru.

187. Савчук В., Троян И. ABC. Activity Based Costing учет затрат // Internet resource: http://www. gaap.ru.

188. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайзен-костинг// Internet resource: http://www.gaap.ru.

189. Редченко К. Японский след в стратегическом управлении затратами: таргет-костинг // Internet resource: http://www.gaap.ru.

190. Савчук В. Алгоритм Stan dart Costing// Internet resource: http://www.gaap.ru.

191. Савчук В. ABC. Activity Based Costing принцип разумной достаточности // Internet resource: http://www.gaap.ru.

192. Савчук В. Direct Costing или пол пая себестоимость? // Internet resource: http://www.gaap.ru.

193. Савчук В. Расчет себестоимости проблема выбора // Internet resource: http ://www. gaap. ru.

194. Скоромник В., Алекперов Т. Некоторые аспекты управления издержками производства // internet resource: http://www.gaap.ru.

195. Скороход А. Методология постановки управленческого учета // Internet resource: http://www.gaap.ru.

196. Скороход А. Управленческий учет издержек // Internet resource: http ://ww w. gaap. ru.

197. Совет по международным стандартам финансовой отчетности: http://www.iasb.org.

198. Троян И. Алгоритмы Target Costing // Internet resource: http ://www. gaap. ru.

199. Institute of Management Accountants: http://www.imanet.org