Управленческие аспекты учета затрат в сфере бытового обслуживания

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лукьянова, Светлана Александровна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Лукьянова, Светлана Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лукьянова, Светлана Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ В СФЕРЕ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ.

1.1. Процесс сервисизации общества и особенности управления в сфере услуг.

1.2. Современное состояние и концепция развития сферы бытовых услуг.

1.3. Классификация бытовых услуг.

ГЛАВА 2. МОДЕЛИРОВАНИЕ КАК ОСНОВА СИСТЕМАТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В СФЕРЕ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ.

2.1. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях сферы бытовых услуг.

2.2. Построение классификационных моделей организации производственного учета.

2.3. Классификация затрат на выполнение работ, оказание услуг.

ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРИФИРМЕННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ.

3.1. Учет по центрам ответственности.

3.2. Информационная база бюджетирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческие аспекты учета затрат в сфере бытового обслуживания"

Актуальность темы. Услуги являются одной из самых перспективных и быстро развивающихся сфер экономики. Они охватывают широкий спектр экономической деятельности и по своему функциональному назначению не представляют собой единого комплекса. Бытовое обслуживание как сегмент сферы обслуживания насчитывает в своем составе сотни видов услуг.

Рыночные отношения внесли существенные изменения в систему бытовых услуг, которая перестала быть сферой государственных интересов. Государство не только не относит эту сферу к приоритетным отраслям экономики, но и не рассматривает как .отдельную отрасль, хотя социально-экономическое значение бытового, обслуживания велико. Следствием этого является отсутствие должного внимания со стороны государства к состоянию и развитию бытового обслуживания. Вопросы организации, правового положения, информационного обеспечения управления, в том числе бухгалтерского учета, не регулируются ведомственными положениями, в отличие от других видов услуг: медицинские, образования, туризма, жилищно - коммунального хозяйства и т.д.

Новая экономическая среда, изменения организационно-правового положения, налогообложения, развитие .сферы .бытовых услуг (появление новых видов услуг, изменение технологии оказания услуг) делают неизбежными преобразования, в управлении, .требует совершенствования информационных и управленческих аспектов бухгалтерского учета.

Рассматриваемые проблемы исследовались в работах таких экономистов, как Додонов А.А., Егорова С.К., Зёнец Е.Г., Пашигорева Г.И., Подымова А.В., Подъяпольская И.В., и . др. Отдавая должное весомому вкладу этих ученых, необходимо отметить, что проводившиеся до последних лет исследования в основном были направлены на решение вопросов информационного обеспечения управления затратами по каждому виду услуг. При таком положении неизбежно дублирование вопросов, идентично решаемых в разных видах услуг бытового характера, и отсутствие системного подхода к информационному обеспечению управления затратами на предприятиях данной сферы. Рыночные принципы хозяйствования в условиях конкуренции и сложных ^Экономических связей также предопределяют изменение подходов к. формированию информации о затратах и себестоимости бытовых услуг, служащей инструментом для принятия управленческих решений. Все это предопределило выбор темы диссертационного исследования, ее актуальность, теоретическое и практическое значение.

Цель и задачи исследования. Основная цель исследования заключается в разработке теоретических .аспектов и практических рекомендаций по совершенствованию методологии и организации учетной и контрольно-информационной системы для., целей управления в сфере бытового обслуживания. .-.>. ,

Такая целевая направленность исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- определить роль и место бытового обслуживания в сфере услуг;

- исследовать тенденции развития сферы бытового обслуживания на основе исторического опыта в национальных и международных экономических системах;

- исследовать особенности организации^ и управления в сфере бытовых услуг; v. • .1 игл .

- выявить особенности организации бухгалтерского учета и • • .г определить направления, его совершенствования в сфере бытового обслуживания;

- на основе исследования технологических и организационных особенностей выявить отраслевые предпосылки моделирования в бухгалтерском учете предприятий бытового обслуживания;

- раскрыть условия и способы использования моделей в учетной практике и на этой основе дать рекомендации для составления практических положений и руководств по производственному учету для отдельных групп услуг;

- исследовать целесообразность внедрения на предприятиях по оказанию бытовых услуг систем управленческого контроля по центрам ответственности с использованием аппарата бюджетного контроля и сформулировать предложения по организации данной учетной подсистемы.

Предметом исследования • являются . особенности методологии и организации производственного учета в/современной системе управления предприятием. , , , { '

Объектом исследования стали предприятия г. Омска, осуществляющие бытовое обслуживание населения.

Методологической и теоретической основой исследования послужили нормативные документы по бухгалтерскому учету, отчетности и налогообложению, труды ведущих отечественных и зарубежных авторов по вопросам управленческого учета, контроля ; и организации управления предприятием.

В процессе работы использовались. общенаучные методы исследования: дедукция и индукция, анализ и синтез, наблюдение, сравнение, методы исторического й логического анализа теоретического и практического материала, обобщения. Исследование строилось с применением принципов системного подхода, логического моделирования процессов по оказанию услуг (выполнению, работ) и по организации бухгалтерского учета. . . ,

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом и прикладном обосновании комплекса научных и практических рекомендаций по совершенствованию методологии и организации информационного обеспечения управления затратами в сфере бытового обслуживания.

В процессе исследования . получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- уточнены роль и место бытового обслуживания в сфере услуг и обобщены определяющие систему информационного. обеспечения управления технологические и организационные особенности;

- на основе теоретического обоснования особенностей сферы бытового обслуживания по признакам, определяющим методику учета, разработана классификация бытовых у слуг, и, построены классификационные модели организации производственного учета, охватывающие основные виды услуг; уточнены и систематизированы классификации затрат на выполнение работ и оказание услуг в различных, типах предприятий бытового обслуживания;

- обоснована необходимость .и разработаны рекомендации по совершенствованию внутрифирменного планирования и системы управленческого контроля по центрам ответственности. Доказана необходимость использования в качестве основного центра ответственности оборудованного рабочего места;

- разработаны рекомендации по совершенствованию первичного учета на предприятиях бытового обслуживания.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные методологические и организационные основы формирования

1 ^ . • учетной информации адекватны сложившейся в условиях рынка системе управления на предприятиях бытового обслуживания.

Материалы данного исследования могут быть использованы при подготовке методического обеспечения учебных курсов по управленческому учету для специальности социально-культурный сервис и туризм, регулированию бухгалтерского учета в сфере услуг.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации изложены в статьях и тезисах докладов на Международной конференции «Индустрия сервиса в XXI веке». (Москва, Московский государственный университет сервиса., 17-18 декабря 2001), на научной сессии профессорско-преподавательского; состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (2001, 2002 гг.).

Результаты исследования используются в ОАО «Силуэт» г. Омска, в учебном процессе Омского государственного университета и Омского государственного института сервиса. .:. , • •

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в пяти печатных работах общим объемом 1,9 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лукьянова, Светлана Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Переход российской экономики на рыночные отношения создает новую экономическую среду для субъектов малого предпринимательства сферы бытового обслуживания, делает неизбежными преобразования в управлении, требует совершенствования информационных и управленческих аспектов учета и контроля.

В мировой практике, в соответствии с Международной стандартной отраслевой классификацией (МСОК), услуги не подразделяют на отдельные группы. Исторически за рубежом каждыр- ;,зид услуг рассматривается отдельно как особая сфера деятельности с только ей присущими особенностями. А вся сфера услуг представляется как совокупность этих многих видов деятельности и фактически сводится к их перечислению.

С 1 января 2003 года государственная система классификации и кодирования экономико-статистической информации Российской Федерации перешла на Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД), который отвечает требованиям международной системы учета и статистики и заменил ОКОНХ. Сфера бытовых услуг в новом классификаторе отдельно не представлена и рассредоточена по ' е. . нескольким разделам. ,, .

Группировка видов экономической. деятельности в классификаторе направлена на информационную поддержку решения задач по описанию и регулированию национальной экономики РФ (макроуровень), но не отвечает целям и задачам информационного обеспечения управления на микроуровне. Поскольку каждый вид деятельности требует особых методов и моделей управления в силу организационно-экономических особенностей, считаем необходимым и важным с научно-практической точки зрения обособление услуг, обладающих единой экономической сущностью (природой). Такой подход позволил разработать мероприятия по совершенствованию информационного обеспечения управления предприятий бытового обслуживания по направлению типизации и унификации учетных решений.

В диссертации была доказана обоснованность выделения из всех видов услуг - услуг по бытовому обслуживанию, как сферы, обладающей отличительными признаками, а именно: - -г

- удовлетворение индивидуальных (персональных) потребностей населения в сфере быта, что определяет разнообразие оказываемых видов услуг и их неповторимость;

- непосредственный контакт с потребителями услуг;

- локальный (местный) характер работы предприятия;

- сочетания производства (оказания) услуг с обслуживанием. Вышеназванные факторы должны, - определять организацию информационной системы управления на предприятиях бытовых услуг.

2. С приходом рыночных отношений бытовое обслуживание как сфера функционирования малого бизнеса, „перестала быть объектом государственного регулирования в отличие,.-от других видов услуг (медицинские, образование, туризм и т.д.). До 90-х годов бытовое обслуживание существовало как отрасль народного хозяйства при наличии Министерства бытового обслуживания населения. В настоящее время управление сферой бытового обслуживания формируется стихийно, что не отвечает ее социально - экономической значимости, которая заключается в регулировании занятости и повышении благосостояния общества. С одной стороны - это закономерный процесс, так как в условиях рыночной с- s •»>•» экономики роль государства сводится к поддержке доминантных отраслей > экономики, с другой стороны - не созданы механизмы по саморегулированию малого предпринимательства в сфере бытового обслуживания.

В диссертации выделены три группы Проблем, решение которых позволит создать дееспособный механизм управления в сфере бытового обслуживания: 11

• правовые;

• социально-экономические;

• организационные. ■!.• <•■:.

Самоустранение федеральных органов власти от координации развития бытового обслуживания населения и неадекватная государственная политика в сфере малого предпринимательства сУгали причиной того, что имеющиеся законодательные акты и постановления : в области сферы бытового обслуживания не образуют .целостную систему. Данное обстоятельство снижает эффективность деятельности предприятий и развитие их предпринимательской активности. Поэтому необходимо задействовать следующую систему рычагов по правовому регулированию в сфере бытового обслуживания: разработка и принятие государственных стандартов, контроль и надзор за их соблюдением; разработка единой системы, информационного обеспечения управления деятельностью, предприятий бытового обслуживания.

При решении вопросов экономического направления необходимо, прежде всего, учитывать, что предприятия сферы, быта относятся к мелкому бизнесу. Малое предпринимательство в сфере услуг несет в себе огромный потенциал для развития экономики и общества в целом. За последнее десятилетие в секторе бытового обслуживания было создано до 50 % всех рабочих мест.

Критерии отнесения предприятий к малому предпринимательству не должны быть жесткими и нерушимыми. , .

В качестве начального критерия отнесения организующегося бизнеса в сфере бытовых услуг к малому предпринимательству, на наш взгляд, следует принимать показатель социальной • значимости открываемого вида деятельности в данном регионе. Для сферы бытовых услуг это достаточно важный показатель с точки зрения социально-экономического развития региона и доведения жизненных . благ до, потребителя. Это позволит обеспечить предоставление, населению комплекса' бытовых услуг, а также будет способствовать формированию конкурентной среды в этой сфере.

Предприятия бытового обслуживания, где занято менее 10 человек, и доля ручного труда занимает более 50% рабочего времени, предлагается выделить в отдельную категорию - ремесленничество. Присутствие значительного объема труда и специфики деятельности обусловливает невысокие доходы в этом секторе. Доход достаточен лишь для того, чтобы осуществлять простое воспроизводство. Государство должно предоставлять ремесленным предприятиям более значительные льготы, чем другим субъектам малого бизнеса. ( . . . , . vv.

Учитывая ключевую роль малого .предпринимательства и высокую степень социальной «уязвимости», необходимо сформировать единую, четкую государственную политику развития малого бизнеса. Указанная проблема может быть решена на, основе системы специальных программ, предусматривающих поддержку малого предпринимательства на общефедеральном, территориальном и местном? уровнях с четким выделением целей, задач и приоритетов, каждого уровня.

По нашему мнению, концепция ре^лирования и развития бытового обслуживания должна строиться с применением двух подходов: государственное регулирование бытовых услуг социального

• • • 5 ' характера. предоставление свободных рыночных отношений при условии государственного поощрения.

Организационное регулирование включает в себя создание рыночных структур профессиональных объединений в сфере бытовых услуг и ремесленничества и координацию их работы с органами власти.

3. Важным, с точки зрения выявления специфических особенностей управления в сфере бытового обслуживания, стало проведение классификации видов бытовых услуг. Бытовое обслуживание - чрезвычайно диверсифицированная область экономической деятельности. Однако единое функциональное назначение этой сферы - удовлетворение индивидуальных потребностей населения - позволяет рассматривать ее как систему.

В диссертации уточнена уже сложившаяся классификация услуг по характеру и функциональному назначению: производственные и f непроизводственные услуги; услуги по созданию новой потребительной стоимости (изготовление нового изделия), ремонту и восстановлению потребительной стоимости; обслуживание человека, услуги в сфере обращения.

Однако существующая классификация бьттовых услуг не позволяет формировать полную картину о разновидностях бытовых услуг, организационные и технологические особенности которых оказывают влияние на информационное обеспечение. управления затратами. Как известно, важным фактором организации,лроизврдственного учета является ориентация его на тип производства. Предприятия бытового обслуживания населения в основном относятся к индивидуальному типу производства, но способы оказания (выполнения) бытовых услуг (работ) не однородны. Это влечет дальнейшую детализацию бытовых услуг в рамках указанного фактора. Особенностью процесса оказания бытовых'услуг является то, что услуги оказываются индивидуально или обезличенно. Последние имеют место на предприятиях, где автоматизирован процесс оказания бытовых услуг - химчистка, прачечные, автоматизированные фотографии, где происходит массовое потребление услуг: -бани\* души, солярии и т. д., а также, где высока доля выполнения услуг по образцам исполнителя. Следовательно, в работе предложено классифицировать услуги по степени индивидуальности на персональные и обезличенные. На основе

• ■' -V- i ' ' ' ' f ' предложенной классификации услуг стало возможным моделирование организационно-производственных, управленческих и информационных аспектов деятельности этой,сферы как системы' " . . < 4 4. В диссертации обобщены технологические и организационные особенности, определяющие систему информационного обеспечения управления. Основными из них являются:

1) размеры предпринимательства: крупный,.средний и малый бизнес;

2) вид оказываемых услуг (работ);

3) организация производства (оказания услуг).

Особенностью сферы бытового обслуживания является то, что она отвечает в большей мере, чем другие виды деятельности, требованиям свободного рынка: она менее всего поддается монополизации, поскольку v. • оказание услуг рассредоточено, й основнрй .формой его организации выступает малое предпринимательство, основанное на частной и коллективной собственности. Переход предприятий малого бизнеса сферы бытовых услуг на упрощенную системуналогообложения определяет свободу выбора в методах и формах ведения бухгалтерского учета.

В этих условиях бухгалтерский учет все. более приобретает характер управленческого, трансформируясь из' номинальной в реальную функцию управления. .

Услуги, оказываемые населению;, предприятиями сферы услуг многообразны. Многообразие услуг выражается в их характере, в составе объектов и форм оказываемых услуг. По характеру оказываемые услуги имеют ярко выраженную разноотраслевую направленность: выполняются услуги по ремонту бытовых вещей, приборов и изготовлению новой продукции, услуги гигиенического и ритуального характера, транспортные, справочно-информационные, услуги по строительству и ремонту жилья, ювелирные работы и т.д. '

Специфичность деятельности предприятий данной сферы обусловливает необходимость применения особых методов организации учета. Разработка методических указаний по производственному учету путем последовательного анализа особенностей производства каждого вида услуг и подготовки рекомендаций по организации учета во всех разновидностях услуг трудоемок и неэффективен. Необходимо создание методических указаний для однородных групп услуг, объединенных одинаковыми условиями выполнения работ и оказания услуг, иначе говоря, формирование типовых систем учета на основе классификационных моделей.

Типичный рынок бытовых услуг имеет локальный характер. Огромное значение локального фактора в сфере услуг связано с тем, что в этих отраслях местоположение предприятия влияет на его конкурентоспособность и производство (оказание) услуги должно быть ^приближено к конечному потребителю. Поэтому предприятия сферы обслуживания населения территориально разобщены, то есть имеют в основном децентрализованную структуру управления. Децентрализованная структура характеризуется наличием центров ответственности. Таким образом, информационным звеном в системе учетной информации будут являться центры ответственности: приемные пункты на предприятиях химической чистки, салоны проката, фотографии и. т. д. , v

5. Методы управления, планирования и учета в сфере бытового обслуживания недостаточно разработаны, и раскрыты в экономической литературе, не учитывают многообразие условий работы, к тому же большая часть из них устарела и не отвечает современным требованиям управления. Обычно разработка рекомендаций по учету затрат и информационному обеспечению управления ведется по, каждому виду услуг. Это приводит к бессистемности и не дает возможность разработать общую методологию учета.

Это обусловило необходимость' применения метода логического моделирования, на основе которого в диссертации разработаны классификационные модели производственного учета для определенных типов (групп) услуг.

В качестве классификационных признаков предлагается использовать факторы, в наибольшей степени определяющие особенности организации производства и оказания услуг. В3 соответствии с разработанной выше классификацией в основу построения моделей были положены следующие классификации:

- по характеру технологического процесса и по функциональному назначению услуг: производственные (изготовление нового изделия, восстановление стоимости), непроизводственные (услуги личного характера и в сфере обращения);

- по степени . индивидуальности. ^ услуг: индивидуальные (персональные) и обезличенные.

Выбор данных классификационных признаков позволил выделить при построении моделей учета семь групп услуг:

1. Услуги, требующие выполнения большого объема сложных работ по изготовлению крупных индивидуальных заказов;

2. Услуги по изготовлению типовых изделий; с небольшим количеством усложняющих (индивидуальных) элементов;

3. Услуги по ремонту механизмов, металлических изделий;

4. Услуги с высоким ^уровнем автоматизации (по восстановлению стоимости одежды и предметов личного обихода);

5. Санитарно-гигиенические услуги массовогошотребления;

6. Индивидуальные санитарно-гигиенические услуги;

7. Непроизводственные услуги в сфере .обращения и культуры, прочие услуги. . . ' . . „V-.;.,./ '

Содержание каждой модели представлено описанием элементов учетного процесса. Таким образомчдля каждой, группы услуг спроектирован вариант организации учета. Сформированные модели создают основу для разработки стандартов производственного -учета для предприятий бытового обслуживания. >

6. Научно обоснованная классификация затрат является фактором рациональной организации учета.

Все используемые группировки затрат .должны быть предназначены для достижения конкретных управленческих целей. В диссертации проведено исследование существующих классификаций затрат в контексте типовых задач производственного .учета., Основным критерием использования той или иной группировки в учетной задаче должна быть возможность формирования учетной информации, необходимой и достаточной для принятия правильных и своевременных управленческих решений. Целевое использование группировок рационализирует номенклатуру объектов учета, повышает аналитичность учетных процедур.

Ряд классификаций, используемых на предприятиях бытового обслуживания, требует уточнения и. теоретической доработки. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости услуг и

• ' " 1 ■ . • • ч ' ' , 1 ' ' , ; ' , ■: > : продукции на предприятиях бытового, обслуживания населения не учитывала специфические особенности такой многообразной отрасли и предлагала общеотраслевую номенклатуру статей затрат. В диссертации были разработаны номенклатуры статей затрат для семи' групп услуг, которые учитывают влияние технологии и организации производства (оказания) бытовых услуг. .

В первую очередь, было предложено сократить номенклатуру статей затрат для производственных предприятий!.бытового обслуживания. Для услуг непроизводственной сферы было предложено отказаться от традиционной классификации по калькуляционным статьям. Вместо нее предлагается использовать такую упрощенную классификацию затрат, при которой группировочным признаком становится их экономическое содержание. Это вытекает из ^простоты, и однородности совершаемых операций. - ,,,

7. Несмотря на научную разработанность проблемы постановки учета по центрам ответственности, данная система управленческого контроля не была востребована предыдущей i практикой предприятий бытового обслуживания.

Новые экономические условия, потребность в информации об использовании ресурсов, необходимость повышения персональной ответственности менеджеров всех уровней за принимаемые управленческие решения обуславливают потребность в формировании системы учета по центрам ответственности.

Основы проектирования учетной системы цо центрам ответственности рассматривались в диссертации в организационном и методическом аспектах. w .

Различная организационная структура предприятий по оказанию бытовых услуг диктует дифференцированный подход к созданию системы центров ответственности.

Компоненты бизнеса, деятельность которщх является предметом управленческого учета, могут обладать: юридической самостоятельностью . и . децентрализованная организационная структура) или входить в состав организации на правах структурных подразделейий (централизованная структура управления).

Децентрализация по мелким предприятиям выгодна для крупных предприятий бытового обслуживания в связи с налоговой политикой: возможность перехода на упрощенную систему учета контролируемых предприятий или получения льгот по налогообложению. Централизованные предприятия сферы обслуживания населения имеют иерархическую структуру, построенную по функциональному признаку.

Для предприятий, оказывающих комплекс услуг и обслуживание в рамках одной услуги, необходимо выделение компонентов бизнеса по отраслевому принципу (пошив одежды, изготовление и ремонт обуви и т.д.), для предприятий с разветвленной системой приемных пунктов (салонов) - по территориальному.

В силу особенностей сферы бытового обслуживания, где работник (мастер) выполняет все операции по оказанию услуг, в исследовании предлагается выделить в качестве основного центра ответственности оборудованное рабочее место. ., «

В диссертации предложен вариант организации аналитического учета, а также структура кодового обозначения учета по центрам ответственности.

8. С точки зрения процедуры учет и контроль по центрам ответственности предполагает измерение, фактических показателей, сравнение их с планом (базой), анализ отклонений. Вышеописанная управленческая технология трактуется как бюджетирование и рассматривается в диссертации в рамках организации управленческого контроля по центрам ответственности,. В диссертации доказана целесообразность и важность бюджетного контроля для малых предприятий сферы бытовых услуг. В малом бизнесе доходы всегда ниже, чем на крупных предприятиях. Ценности бюджетирования возрастают в тех областях, где не приходится надеяться на сверхприбыль.

На построение системы бюджетирования на предприятиях бытового обслуживания будут существенно, влиять следующие факторы: организационная структура компании и вид оказываемых услуг; финансовый цикл, организация и форма бухгалтерского учета.

В диссертации разработан примерный формат и план действий по анализу финансовой структуры предприятия; бытового обслуживания, построена блок-схема формирования полного бюджета организаций бытового обслуживания, а также методика формирования операционных и финансовых бюджетов.

В диссертации рассматривается методология планирования показателей деятельности предприятий в соответствии с методологией их учета, что соответствует принципу сопоставимости плановых и фактических данных. ' ; А

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лукьянова, Светлана Александровна, 2003 год

1. Абрамов М.А. География сервиса. М.: Высшая школа , 1985.-320с.

2. Азымова Г.И. Особенности бухгалтерского учёта на авторемонтных предприятиях // Финансовая газета. 1999. - №2. - с.35-39.

3. Аналитическая записка о состоянии в сфере бытового обслуживания населения Российской Федерации и ремесленничества. М.: ОАО «Росбытсоюз». - 2000.

4. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учёта и отчётности // Бухгалтерский учет. 1998. - №8. -с. 12-17.

5. Баринов В.Т. Региональные проблемы управления и планирования сферы обслуживания населения. М.: Наука, 1989. - 128 с.

6. Блинов А.О. Малое предпринимательство. Организационные и правовые основы деятельности. М.: Ось-89, 1997. - 287с.

7. Бобров Л.А., Грибов В.Д., Гуков Н.В., Тюшев В.А., Чунпеулов В.Т. Экономические проблемы бытового обслуживания населения. М.: Легкая индустрия, 1978. - 240 с.

8. Булатова З.Г. Хозяйственный расчёт и эффективность производства бытовых услуг. М.: Лёгкая индустрия, 1973. - 200с.

9. Бухгалтерский учёт на авторемонтных предприятиях // Финансовая газета. 1999. - №26. - с.8.

10. Василевич И.П. Учёт расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учёт, 2002. - №8. - с. 59-60.

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

12. Бахрушина М.А. Внутрихозяйственный учёт и отчётность. Сегментарный учёт и отчётность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 192 с.

13. Внедрение системы бюджетного планирования и контроля -формирование, принятие и анализ бюджетов М.ЮОО «КАРАНА», 2001.-140с.

14. Волкова Ю.В. Мастерские по ремонту бытовой техники // Главбух. 2002. - №8. - с. 35-42.

15. Воронова Е. Особенности калькуляции себестоимости при позаказном методе учёта // Аудитор. 1997. - №1. - с. 22-25.

16. Гильде Э.К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1983. 62с.

17. Горанин А.И. Бухгалтерский учет при социализме. М.: Легпромидат, 1979. - 112 с.

18. Гражданский кодекс РФ М.: Гном-Пресс, 1997.

19. Гуров М.В. Бухгалтерский учёт и налогообложение с рассредоточенной организационной структурой // Бухгалтерский учёт. -2000. №4.-с. 17-23.

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

21. Дмитриев В.И. Основы изучения и прогнозирования спроса на бытовые услуги. Учеб. для вузов. М.: Легпромбытиздат, 1986.-304с.

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

23. Додонов А.А. Совершенствование учета на предприятиях бытового обслуживания. М.: Легпромбытиздат, 1986. -184 с.

24. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов. Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких.-3-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. -783с.

25. Егорова С.К. Бухгалтерский учёт в бытовом обслуживании. Учебное пособие. М.: МТИ, 1989. - 88 с.

26. Егорова С.К. Информационное обеспечение управления в сфере бытового обслуживания // Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. М.: КОПИ-ЦЕНТР, 2000. - 46 с.

27. Егорова С.К. Информационное обеспечение управления в сфере сервиса. М.: Юристъ, 2000. - 152с.

28. Егорова С.К. Контроль и ревизия в бытовом обслуживании: Учеб. пособие .- М.: Финансы и статистика, 1990.-208с.

29. Егорова С.К., Денисова К.Я. Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса / Под ред. проф. С.К. Егоровой. М.: Юристъ,2000. - 238с.

30. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192с.

31. Зенец Е.Г. Учет затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности в бытовом обслуживании населения // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. С-Пб.: 1993. - 18 с.

32. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. -2000, №5.-с. 56-58.

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

34. Игнатьев A.M. Малый бизнес в системе предпринимательства России: генезис и эволюция. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2002. - 296 с.

35. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости услуг и продукции на предприятиях бытового обслуживания населения. -М.: ЦБПНТИ, 1975. 105 с.

36. Информация по сегментам // Бухгалтерский учёт,-2001,- №12 — с.

37. Касьянова Г.Ю. Учет в организациях бытового обслуживания // Бухгалтерский учет. 2000. - №21. - с.39-46.

38. Кобелев Н.Б., Гаршман А.Н. Управление научно-техническим прогрессом в отрасли бытового обслуживания. М.: Легпромбытиздат, 1989. -280 с.

39. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет на предприятиях автосервиса. . Издание второе, переработанное и дополненное. М.: «Экзамен», 2001 г. -176 с.

40. Кожинов В.Я. Некоторые особенности бухгалтерского учёта на предприятиях службы быта // Финансовая газета. 1998. - №26. - с.9.

41. Кожинов В.Я. Отраслевые особенности налогообложения и учёта. -М.: ИД ФБК ПРЕСС, - 2000. - 144 с.

42. Комаров Е.В., Улановская В.Д. Эффективность и интенсификация непроизводственной сферы. М.: Экономика, 1987. - 158 с.

43. Комисарова И.П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам//Бухгалтерский учет. 2003. - №2. - с .60 - 61 .

44. Комментарий к типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства // Я-бухгалтер.-1999. -№3,- с.80-96.

45. Кондратова И.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000.-160с.

46. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 297 с.

47. Культура сервиса: Учебно-практическое пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 208 с.

48. Лазарев А. Р. Салоны красоты: бухгалтерский учет и налогообложение // Главбух.- 2000.- №8.-с.23-34.

49. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., Станков П.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Проспект, 2000, -400с.

50. Легорнев С.Ф. Служба быта и рынок. М.: Знание, 1991. - 64 с.

51. Макрак В.А., Новицкий А.Г., Чесноков А.Г. Предпринимательство и налоговая система в России. М.: Бизнесконтакт, 1996. - 143 с.

52. Максименко Г.Д. Первичный учет на предприятиях бытового обслуживания. М.: Легкая индустрия, 1980. - 112с.

53. Малое предпринимательство: управление и организация: М.: ООО Издательско-Консалтинговая Компания «ДЕКА», 1997. - 376 с.

54. Малый бизнес: выход из экстремальной ситуации / Р.Брюк, Е.В. Калинкин, Ж. Виане, Д. Десхулместер. М.: ЗАО «Изд-во «Экономика», 2001. -214 с.

55. Маркетинг в сфере услуг: анализ зарубежной литературы. Учебное пособие. Новосибирск: Типография СибУПК, 1997. - 51с.

56. Маркова В.Д. Маркетинг услуг. М.: Финансы и статистика, 1996.128 с.

57. Маркс К., Энгельс Ф. Соч-е. 2-е изд. Т.23., 905 с.

58. Медведев А.Н. Ремонт бытовых товаров и предметов личного пользования // Главбух. 1999. - №5. - с. 19-25.

59. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: Издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 1999. - 1155с.

60. Мелкий бизнес и эффективность американской экономики. М.: ПИК ВИНИТИ, 1990. - 42с.

61. Мескон М.Х. Основы менеджмента: пер. с англ. М.: ФиС - 1997.704 с.

62. Мессенгиссер М. Экономическая сущность предпринимательства. — М.: Наука, 1998.-230 с.

63. Мещанкин А.А., Кобелев Н.Б. Совершенствование управления бытовым обслуживанием населения. М.: Легкая индустрия, 1980 - 200 с.

64. Москалёва Н. И. Коммерциализация в отраслях сферы услуг // Финансы. 1994. - №8. - с. 65-70.

65. Москалева Н.И., Хотинская Г.И. Ресурсосбережение как фактор интенсификации деятельности предприятий бытового обслуживания. М.: Легпромбытиздат, 1989. - 144 с.

66. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принят ГД РФ 19.07.2000.

67. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. М.: Финансы и статистика, 1983,- 135с.

68. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учёта / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

69. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Управленческий учёт: система сбалансированных показателей// Бухгалтерский учёт. 2002. - №9. - с. 74-78.

70. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000. - 368с.

71. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП). Постановление Госстандарта России от 6.08.1993 №17.

72. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД). Постановление Госстандарта РФ от 06.11.2001 № 454-ст.

73. Общероссийский классификатор услуг населению. Постановление Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163.

74. Общесоюзный классификатор отраслей народного хозяйства (ОКОНХ). Утвержден Госкомстатом СССР, Госпланом СССР, Госстандартом СССР от 01.01.1976 (ред. от 15.02.2000).

75. Общесоюзный классификатор: Бытовые услуги населению (1 79 099). М.: Экономика, 1981.-112 с.

76. О налогообложении малых предприятий // Бухгалтерский учет. -2002. -№ 19.-с. 49-54.

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

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

79. Песоцкая Е.В. Маркетинг услуг. С-Пб.: Питер, 2000.-167с.

80. Письмо Госналогслужбы РФ от 31 марта 1998 г. № ВК-6-16/210 «О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин».

81. Письмо Минфина РФ от 20.04.1995 г. № 16-00-30-33 «Об утверждении форм документов строгой отчетности»

82. Платные услуги. Правила и порядок предоставления. М.: Ось-89, 1997.- 112 с.

83. Платные услуги. Правила предоставления услуг. Защита прав потребителей. Ответственность исполнителей. 2-е издание, переработано и дополнено. М.: Издательство Ось-89, 1997. - 224 с.

84. Подымова А.В. Бухгалтерский учет на предприятиях бытового обслуживания населения: Учебное пособие. М.: Легпромбытиздат, 1988. -160 с.

85. Подъяпольская И. В. Учет и контроль затрат на ремонт и строительство жилищ по заказам населения в условиях хозрасчета // Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -Ленинград: РТП.ЛФЭИ, 1990 г. 17 с.

86. Покровская И.Н. Учёт и налогообложение в ломбардах // Бухгалтерский учёт. 2001. - №20. - с. 37-40.

87. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11Н.

88. Постановление Правительства РФ № 121 от 14.02.2000 г. «О федеральной программе государственной поддержки малого предпринимательства в РФ на 2000-2001 годы».

89. Постановление Правительства РФ от 15.08.1997г. № 1025 «Правила бытового обслуживания населения в Российской Федерации».

90. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. (ред. от 24.03.2000) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

91. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998. № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

92. Приказ Минэкономики РФ от 01.10.1997 № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)»

93. Применение бланков строгой отчётности при расчётах с населением // Главбух. 2001. - № 15. - с. 49-51.

94. Проблемы моделирования бухгалтерского учета и экономического анализа в торговле. Сборник научных трудов (межвузовский). Ленинград: ЛИСТ, 1987. - 138с.

95. Проблемы учёта, контроля и анализа хозяйственной деятельности в БОН в условиях полного хозяйственного расчёта и самофинансирования: Сборник научных трудов / Под ред. С.К. Егоровой. М.: МТИ, 1990. - 156 с.

96. Проект концепции развития сферы бытовых услуг и ремесленничества в Российской Федерации на период 2000 2005 годы. - М.: Российский союз предприятий и организаций бытового обслуживания населения, 2000г.

97. Радуцкий А. Финансовая информация по сегментам: международный подход // Бухгалтерский учет. 1998. - №5. - с.88-92.

98. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь-2-е изд., исправ. М.: ИНФРА-М, 1999.-479с.

99. Рачек А.Л., Казачун Н.У. Экономика отрасли (учебное пособие по экономике бытового обслуживания). Омск: ОПО «Полиграфия», 1993. -139 с.

100. Рекомендации по совершенствованию организационных структур производственных объединений по отраслевым группам бытовых услуг. -М.: ЦНИИБЫТ, 1086. 50 с.

101. Решетникова Е.Г. Сфера услуг: планирование, проблемы, перспективы. Издательство Саратовского университета, 1988. 55 с.

102. Российский статистический ежегодник: Статистический сборник / Госкомстат России. М.: 2002. - 679 с.

103. Салоны видеопроката // Главбух. 2001. - №18. - с. 23-32.

104. Сеть объектов бытового обслуживания Омской области на 1 января 2000 года: Стат. Бюллютень / Омскоблкомстат. Омск, 2000. - 137 с.

105. Сикорская Г.Ф. Производство, продажа и ремонт ювелирных изделий // Главбух. 2002. - №6. - с. 19-27.

106. Сирополис Николас К. Управление малым бизнесом. Руководство для предпринимателей: Пер. с англ.-М.: Дело, 1997. 672 с.

107. Соболевский В.А., Подымова А.В. Бухгалтерский учет на предприятиях бытового обслуживания. М.: Легкая индустрия, 1976. - 296с.

108. Современные проблемы бухгалтерского учета и аудита в отражении русской учетно-экономической мысли // Аудитор. 2000. № 8. -53 -56.

109. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для ВУЗов,- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638с.

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

111. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. - 400 с.

112. Соловьев Я.В. Управление предприятием бытового обслуживания: Учебник для ВУЗов. М.: Легпромбытиздат, 1990. - 192 с.

113. Справочник хозяйственника службы быта: в 2-х т. Т.1 / Под общ. Ред. И.Г. Дуденкова, И.М. Шатаева. М.: Легпромбытиздат, 1985. - 320с.

114. Справочник хозяйственника службы быта: в 2-х т. Т.2 / Под общ. Ред. И.Г. Дуденкова, И.М. Шатаева. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Легпромбытиздат, 1985. 272с.

115. Стоханов В.Н., Стоханов Д.В. Маркетинг сферы услуг: учебное пособие. М.: Экспертное бюро, 2001. - 160с.

116. Сфера услуг. М.:Госкомстат, 2002. - 560с.

117. Сфера услуг в США: новые явления и структурные сдвиги / Под ред. В.М. Усоскина. М.: Наука, 1985. - 304с.

118. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учёте // Бухгалтерский учёт. 2002. - №6. - с. 50-54.

119. Сюткин Г.Н. Бытовое обслуживание населения в условиях становления рыночных отношений // Стандартизация и качество,- 1996, -№7. с.5-8.

120. Терри Дикки Бюджетирование малого бизнеса. Азбука предпринимательства. Практические советы, как достигнуть финансового успеха./ Пер. с англ. СПб.: ООО «Издательство Полигон», 1999. - 240с.

121. Турецкий Ш.Я. Развитие услуг и принципы ценообразования на бытовые услуги. М.: МИНХ им Г.В. Плеханова, 1966. - 34с.

122. Тюшев В.А. Развитие бытового обслуживания населения в СССР. -М.: Высшая школа, 1982. 103с.

123. Уколов В.Ф., Белевцев Ю.А. Актуальные вопросы экономики и управления в бытовом обслуживании. Сущность и рынок бытовых услуг. Выпуск 1.-М.: ЦБНТИ, 1989. 34 с.

124. Управление государственной, кооперативной и индивидуальной трудовой деятельностью в бытовом обслуживании (на примере Ленинградского региона) / под ред. В.Н. Соловьева и др. М.: Легпромбытиздат, 1990. - 240с.

125. Управление затратами на предприятии: Учебник/ В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2000.- 277с.

126. Управленческий учёт / Под. ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997 - 480 с.

127. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под. ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.-512с.

128. Федеральный Закон № от 21.11.1996. 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

129. Федеральный Закон от 14.06.1995. № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства" (с изменениями и дополнениями)

130. Федцов В.Г. Культура сервиса: Учебно-практическое пособие. -М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 208 с.

131. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

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

133. Христофорова И. Опыт изучения потребностей населения в бытовых услугах // Главбух. 1999. - №5. - с. 19-25

134. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

135. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии //Бухгалтерский учет. 1997. - №2. - с. 67-68.

136. Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малом предприятии. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 1999. - 352 с.

137. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1983. - 144 с.

138. Шапошников А.А. Организация учета в местной промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1986. 93 с.

139. Шатаев И.М. Структурные группы бытовых услуг и особенности их развития. М.: НИТХЦБ, 1978. - 110 с.

140. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер с англ./Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560с.

141. Ядгаров Я.С. Бытовое обслуживание: экономика и культура сервиса. М.: Экономика, 1990. - 206 с.

142. Яругова А. Управленческий учет (Management accounting): опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 241с.

143. Liberalizing International Transactions in Services: a Handbook UNCTAD, World Bank. Geneva, 1994.

144. Midland Bank Review (Spring, 1987).

145. John E.G. Bateson. Managing Services Marketing. Dryden Press, 1995. -659c.

146. James L. Heskett, Thomas O. Jones, Gary W Loveman, W. Earl Sasser, Jr., and Leonard A. Schlesinger, «Putting the Service Profit Chain to Work», Harvard Business Review, (March-April, 1994).100 ; 82,8

147. Рис. 1 Темпы роста (падения) платных услуг в процентах к 1990 году

148. Рис. 2 Темпы роста (падения) бытовых услуг в процентах к 1990 году.