Управление затратами в системе управленческого учета в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Илюхина, Ирина Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Илюхина, Ирина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Илюхина, Ирина Александровна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты управления затратами в организациях потребительской кооперации.

1.1. Сущность, значение затрат и их классификация.

1.2. Механизм и принципы управления затратами.

1.3. Информационное обеспечение управления затратами.

Глава 2. Бюджетирование в кооперативных организациях - элемент системы управления затратами.

2.1. Теоретические основы бюджетирования в кооперативных организациях.

2.2. Методика составления бюджетов, включаемых в основной бюджет

2.3. Роль анализа безубыточности в управлении затратами.

Глава 3. Контроль за исполнением бюджетов - функция управления издержками потребительских обществ.

3.1. Оценка издержек обращения и ее значение для управления затратами.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управление затратами в системе управленческого учета в организациях потребительской кооперации"

Актуальность исследования. Потребительская кооперация осуществляет многопрофильную деятельность - торговую, заготовительную, производственную и иную. В настоящее время финансовое состояние потребительской кооперации недостаточно устойчиво, что обусловлено проблемами, порожденными преобразованиями в экономике страны и перехода к рыночным отношениям.

Перед потребительской кооперацией России в рамках национальных проектов по преобразованию жизни сельского населения страны стоят масштабные задачи улучшения финансового состояния всех хозяйствующих субъектов, которое невозможно без оптимального и рационального использования средств, включаемых в затраты.

Одной из актуальных экономических проблем потребительской кооперации является изыскание путей повышения эффективности затрат, что требует особого внимания к управлению издержками обращения. В связи с этим, важным является внедрение управленческого учета.

Одним из составных элементов подсистемы управленческого учета -контроллинга является управление затратами.

Управление затратами не сводится к уменьшению затрат, а используется для принятия решений по повышению доходов от всех видов деятельности. Управление затратами предусматривает планирование, бюджетирование; определение уровня затрат, анализ, контроль, принятие управленческих решений, направленных на снижение затрат и увеличение уровня рентабельности от продаж товаров, продукции, работ и услуг.

В условиях рыночной неопределенности организациям потребительской кооперации необходимо прогнозировать деятельность в будущем, предвидеть возможность изменения условий деятельности, что возможно с помощью системы бюджетирования.

Система бюджетирования охватывает все сегменты деятельности потребительской кооперации, предъявляет определенные требования к контролю за их выполнением. В частности, к таким требованиям относятся:

- организация и методика контроля выполнениг бюджетов (прямых материальных затрат; затрат труда и оплаты общепроизводственных расходов; расходов на продажу товаров, продукции, работ и услуг);

- информационное обеспечение контроля за затратами, как функция управления затратами;

- обеспечение оперативного контроля затрат в центрах хозяйственной ответственности.

Отмеченное обуславливает актуальность разработки методики управления затратами в организациях потребительской кооперации на условиях интеграции функций учета, контроля и анализа выполнения заданий по затратам обеспечивающих принятие и реализацию управленческих решений.

Объективная необходимость разработки методики управления затратами в организациях потребительской кооперации обусловлена следующими причинами:

- необходимостью теоретического обоснования места и роли управления затратами в системе управленческого учета;

- практической востребованностью организациями потребительской кооперации предложений по организации и методам управления затратами;

- практической востребованностью организациями потребительской кооперациями методических подходов к формированию модели бюджетирования для торговой и производственной деятельности.

Степень разработанности проблемы. Вопросы учета издержек производства, планирования, контроля и анализа исследовались российскими и зарубежными учеными. Методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа, управленческого учета затрат производства, управления затратами были посвящены работы Н.А.Адамова, А.Ф.Аксененко, А.С.Бакаева,

М.И.Баканова, М.А.Вахрушиной, В.Г.Гетьмана, Л.Т.Гиляровской, С.К.Егоровой, Б.В.Ивашкевича, Н.П.Кондракова, В.Г.Лебедева, М.В.Мельник, С.А.Николаевой, М.Ф.Овсийчук, ВЛ.Овсийчука, Ф.Ф.Палия, В.И.Петровой, К.А.Раицкого, Т.М.Рогуленко, А.В.Соколова, Г.Р.Хамидуллиной, Л.И.Хоружий, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремета. Отдельные вопросы исследования издержек обращения изложены в работах зарубежных ученых: К.Друри, Н.Р.Макконелла, П.Самуэльсона; К.Шим Джея и др.

Однако в этих работах не нашли достаточного отражения проблемы, связанные с особенностями управления затратами в потребительских обществах, что обусловило необходимость разработки научно обоснованных рекомендаций.

Многоотраслевой характер деятельности организаций потребительской кооперации не допускает автоматического перенесения существующих подходов к управлению затратами на управление ими в кооперативных организациях. В настоящее время предпринимаются различные попытки использования разработок отечественной и зарубежной науки в области управления затратами, однако в организациях потребительской кооперации уделено еще недостаточно внимания решению данной проблемы.

Недостаточная разработанность проблемы формирования методологии управления затратами, а также возросшая практическая востребованность конкретных методов управления затратами в организациях потребительской кооперации обусловили выбор темы исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в разработке методических подходов и практических рекомендаций по управлению затратами в системе управленческого учета, направленных на выявление резервов их снижения и повышения эффективности многопрофильной деятельности потребительской кооперации.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- выявить роль затрат в торговой и производственной деятельности для стабилизации финансового положения потребительских обществ;

- уточнить классификацию затрат в организациях потребительской кооперации;

- исследовать информационное обеспечение управления затратами, определить требования к информационной базе с целью повышения ее пригодности для анализа и контроля;

- определить принципы взаимодействия субъектов и объектов управления затратами;

- дать научное обоснование внедрения процесса бюджетирования в организациях потребительской кооперации и предложить методику составления бюджетов, включаемых в основной бюджет;

- сформулировать предложения по совершенствованию методики контроля исполнения бюджетов и предложить новые методические подходы к осуществлению контроля на базе факторного анализа.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм;всех сфер и отраслей», п. 1.16 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации» раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Объект и предмет исследования. Объектом исследования послужила финансово-хозяйственная деятельность потребительских обществ Удмуртского респотребсоюза.

Предметом исследования явились учет расходов на продажу товаров, продукции, учет затрат на производство хлебопечения, механизм управления затратами в системе потребительской кооперации.

Теоретическая и методологическая база исследования.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории методологии управленческого учета, управления затратами, анализа, контроля.

Исследования базируются на основных положениях законодательных и нормативных документов Правительства Российской Федерации, материалах статистического наблюдения, материалах Центросоюза РФ.

Информационную базу исследования составили данные государственных статистических органов, Центросоюза Российской Федерации, бухгалтерского учета и отчетности потребительских обществ Удмуртского респотребсоюза.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических закономерностей и явлений в развитии и взаимосвязи. Исследования проводились с применением следующих методов и приемов научного познания: анализ, синтез, дедукция и индукция, метод группировок; аналитические сравнения, индексный метод цепных подстановок.

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании современных методических подходов к системе управления затратами торговой и производственной деятельности потребительских обществ.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- определена роль управления затратами в стабилизации финансового положения потребительских обществ, выявлено, что в потребительских обществах наибольшее значение в затратах имеют издержки обращения;

- уточнена и предложена классификация издержек для управления затратами и принятия управленческих решений по их оптимизации, учитывающая специфику организаций потребительской кооперации;

- определены субъекты и объекты управления затратами, а также принципы их взаимодействия, позволяющие повысить эффективность затратами в потребительских обществах; разработана комплексная методика управления затратами, включающая бюджетирование, анализ и контроль их использования, позволяющие выявить резервы снижения затрат, увеличивать прибыль, улучшать финансовое положение организаций потребительской кооперации;

- предложена методика оперативного контроля исполнения бюджетов, осуществляемого центрами ответственности, что позволит повысить ответственность специалистов потребительских обществ за эффективность затрат.

Практическая значимость исследования состоит в том, что реализация разработанных положений по организации, методике управления затратами в потребительских обществах будет способствовать снижению затрат, увеличению доходов от продаж и чистой прибыли.

Разработанный механизм управления затратами будет способствовать обеспечению контроля затрат на всех уровнях управления, а также значительному расширению диапазона объектов бюджетирования.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы и результаты проведенных исследований докладывались и обсуждались на научно-практической конференции «Социально-экономические и духовно-нравственные основы устойчивого развития потребительской кооперации» в г. Казани и на международной научной конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников и аспирантов Российского университета кооперации, кооперативных вузов стран СНГ по итогам научно-исследовательской работы в 2006 г. (Москва 2007 г.).

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации будут внедряться в практическую деятельность потребительских обществ

Центросоюза РФ в целом и в Удмуртском республиканском потребительском союзе, в частности.

Основные положения диссертации и материалы исследования применяются в учебном процессе Российского университета кооперации при проведении практических занятий и семинаров, при написании курсовых и дипломных работ по дисциплинам «Управленческий учет», «Управленческий анализ», «Комплексный экономический анализ».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 10 работ общим объемом 5,5 печатных листа, в т.ч. авторских - 5,0 печатных листа.

Объем и структура диссертационной работы обусловлены целью и задачами, поставленными и решенными в процессе исследования.

-У '

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии из 145 наименований и 16 приложений, изложена на 184 страницах машинописного текста, содержит 22 таблицы, 8 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Илюхина, Ирина Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночных отношений важное значение придается управлению деятельностью организаций любой правовой формы собственности. В функции управления деятельностью организации входит управление затратами, учет и контроль за их формированием.

Повышение эффективности многопрофильной деятельности организаций потребительской кооперации может быть обеспечено только при действенной системе внутрихозяйственного контроля, позволяющей оперативно принимать экономические решения по управлению затратами.

Целью управления затратами на продажу товаров и производством хлебобулочной продукции является контроль за целесообразностью и законченностью отнесения затрат на те или иные виды деятельности потребительских обществ; соответствие отнесения расходов к отчетному периоду, принятой методологии учета затрат на торговую деятельность, на производство и калькулирование себестоимости продукции в учетной политике и ее соблюдение в течение года; полноты и точности отражения в учете затрат на продажу.

Затраты, как объекты контроля в системе управления затратами, необходимо детализировать по центрам хозяйственной ответственности, что позволит повысить действенность контроля и оценить качество работы руководителей центров.

Данные управленческого учета являются информационной базой для контроля за объемом производства, продаж, затратами и регулирования деятельности организации и ее структурных подразделений.

Для получения необходимой информации и принятия решений, руководители центров хозяйственной ответственности должны принимать участие в планировании, бюджетном прогнозировании, анализе и контроле и, тем самым, принимать участие в управлении затратами.

Исследование теоретической основы управленческого учета показало, что в отличие от учета затрат в финансовом учете, в системе управленческого учета группируется и классифицируется информация необходимая для принятия решений, планирования, осуществления контроля и регулирования затрат на производство, расходов на продажу.

В рыночной экономике является важным составление основного бюджета. Наличие плана необходимо для координации многопрофильной деятельности потребительских обществ, а для определения затрат по центрам их возникновения должны составляться бюджеты.

Основными преимуществами внедрения принципов бюджетного планирования являются:

- помесячное планирование бюджетов структурных подразделений даст более точные показатели размеров и структуры затрат, и соответственно, более точное плановое значение размера прибыли, что важно для налогового планирования (включая платежи во внебюджетные фонды);

- при составлении месячных бюджетов структурным подразделениям предоставляется самостоятельность в расходовании, экономии фонда оплаты труда, что повысит материальную заинтересованность работников в успешном выполнении плановых заданий;

- минимизация количества контрольных параметров бюджетов позволит сократить непроизводительные расходы рабочего времени работников учетно-экономических служб организации;

- бюджетное планирование позволит осуществить режим строгой экономии финансовых ресурсов организаций потребительской кооперации, что особенно важно для улучшения стабильности финансового положения.

Внедрение системы бюджетного планирования позволяет практически полностью избавиться от избыточных производственных запасов, порождаемых ошибками традиционной системы планирования. Она дает возможность точно подсчитать потребность в каждом ресурсе на каждый период в соответствии с имеющимся планом деятельности и утвержденными заявками по смете.

Таким образом, использование бюджетного планирования практически исключает случаи недостаточного заказа материальных ресурсов с соответствующими потерями вследствие их последующей закупки на срочных условиях по более высоким ценам. (Реально подобные потери составляют не менее 3% объема закупок.) Внедрение системы бюджетирования предоставляет возможность перейти на качественно иной уровень анализа условий поставок, предлагаемых различными контрагентами. При внедрении системы бюджетного планирования появляется возможность приведения всех условий к сопоставимому виду, с точки зрения состава цены, при различной системе расчетов. Возможно, также будет производить сравнение цен продаваемых товаров и условий различных поставщиков.

Для анализа торговой деятельности потребительского общества наиболее приемлем метод определения маржинального дохода.

В завершении составления бюджетов важным является определение точки окупаемости затрат, что возможно посредством проведения анализа безубыточности, который является одним из элементов управления затратами на стадии планирования и прогнозирования.

Для производственной деятельности, в частности в нашем исследовании - хлебопечении, точку безубыточности целесообразно определять методом «уравнения», в основу которого положено исчисление чистой прибыли. При этом наибольший объем производства принимается за основу, условно считая, что до критической точки его значение «X». Для определения значения каждого вида выпускаемой продукции, наибольший объем выпуска продукции делится на менее низкие объемы продаж, (например, хлеб «Высший сорт» - объем продаж - X; хлеб «Окский» объем продаж - 168000 кг; необходимо определить, сколько приходится произвести кг для достижения точки окупаемости (24000 : 168000 = 1,43 кг). Таким образом, на продажу хлеба «Окский» приходится 1,43 кг хлеба «Высший сорт».

На величину прибыли оказывают влияние не только затраты на продажу товаров, продукции, но и цены, объем продаж, объем выпуска продукции. Изменение этих показателей влияет на точку окупаемости. Зная точку безубыточности на уровне прогнозирования, представляется возможным манипулировать величиной прибыли, то есть прогнозировать чистую прибыль, часть которой может быть направлена на оказание социальных благ не только пайщикам, но и нуждающемуся сельскому населению.

Контроль за исполнением прогнозов является одним из элементов управления затратами потребительских обществ.

Информационной базой для контроля является анализ, который начинают с оценки затрат. Он должен проводиться системно и комплексно, охватывать всю систему показателей, характеризующих деятельность организаций потребительской кооперации.

Осуществляя контроль затрат для целей принятия управленческих решений необходимо использовать методику факторного анализа, что позволит выявить причины отклонений в выполнении издержек по статьям затрат.

Для выявления резервов оптимизации издержек обращения проводится комплексный экономический анализ. Широкое применение в практике экономического анализа нашли ряд методик соизмерения различных измерений в деятельности хозяйствующих субъектов. Нами рассмотрены различные методы комплексной оценки работы организаций, применяемые в сравнительном анализе. Наиболее часто встречающимися методами комплексной оценки итогов работы организаций являются метод сумм, метод бальной оценки и метод расстояний. Все они были использованы нами для анализа хозяйственной деятельности ряда райпо Удмуртского респотребсоюза.

Наши исследования показали, что самым точным, из используемых методов комплексной оценки, является метод расстояний, так как он учитывает не только абсолютные значения сравниваемых показателей, но и их близость к лучшим значениям - эталонам.

Внедрение в практику данных методов комплексной оценки позволит улучшить качество аналитической работы и повысить оперативность получения информации об использовании издержек обращения в организациях потребительской кооперации.

В целях оптимизации затрат необходимо осуществлять оперативный контроль непосредственно руководителями структурных подразделений, которые являются центрами ответственности, что позволит им принимать оперативно управленческие решения по изысканию возможностей устранить причины отклонений от показателей предусмотренных в бюджетах прямых материальных затрат, затрат на оплату труда, расходов на продажу товаров, продукции.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Илюхина, Ирина Александровна, 2007 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. -648с.

2. Федеральный закон от 25 января 1995 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации».

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

5. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).

6. ПБУ 10/99 «Расходы организаций» (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн).

7. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 27 января 2000 г. № 11н).

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации (письмо Правления Центросоюза РФ от 6 июня 1995 г. № ЦСЦ-27).

10. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2000 г. № 60н).

11. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 168с.

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

13. Ананькина Е.А. Управление затратами / Е.А. Ананькина, Н.Г. Данилочкина. М.: «Издательство ПРИОР», ИВАКО Аналитик, 1998. -64с.

14. Анискин Ю.П., Павлова A.M. Планирование и контроллинг: учеб. по специальности «Менеджмент орг.» 3-е изд., стер. - М.: Издательство «Омега-Л», 2007. - 280 с.

15. Ансофф И. Стратегическое управление: Сокр. пер. с англ. / Научная работа. Автор предисловия Л.И. Евенко. М.: Экономика, 1989. - 519с.

16. Анфилатов B.C. Системный анализ в управлении: учеб. пособие / B.C. Анфилатов, А.А. Емельянов, А.А. Кукушкин; под ред. А.А. Емельянова, М.: Финансы и статистика, 2002. 368с.

17. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания: учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. - 272с.

18. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов-на-Дону: «Феникс», 2002. - 584с.

19. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: Учебник М.: Финансы и статистика, 2002. - 208с.

20. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие для вузов. / С.Б.Барнгольц, М.В.Мельник: Финансовая академия при Правительстве РФ. М.: Финансы и статистика, 2003. - 238с.

21. Бендина Н. Финансовый менеджмент. Конспект лекций М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 144с.

22. Басовский JT.E., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2006. -366с.

23. Бланк И.А. Торговый менеджмент. Киев: УФИМБ, 1997. - 408с.

24. Бринк И.Ю., Савельева Н.А. Бизнес-план предприятия. Теория и практика / Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов-на-Дону: «Феникс», 2002. -384с.

25. Бусыгин А.В. Предпринимательство. Основной курс. М.: ИНФРА-М, 1998.-608с.

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

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

28. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2006.

29. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. - 268с.

30. Борет И., Ревентлоу П. Экономика фирмы. Пер. с датского. М.: Высшая школа, 1994.-272с.

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

32. Гаджинский А. М. Логистика. -М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999. 228с.

33. Герчикова И.Н. Менеджмент: учебник для вузов. / И.Н.Герчикова М.: ЮНИТИ, 2004-499с.

34. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.Т.Гиляровская, Д.В.Лысенко, Д.А.Ендовицкий. М.: Проспект, 2006. - 360с.

35. Годин A.M. Статистика: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 492с.

36. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет. К.: «СКАРБИ»

37. Гребнев А.И. и др. Экономика торгового предприятия. М.: ИРФРА-М, 2001.

38. Грибов В.Д., Грузинов В.П. Экономика предприятия: учебник: практикум. / В.Д.Грибов, В.П.Грузинов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. - 334с.

39. Губин В.Е., Губина О.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. -М.: Издательский Дом «Форум»: ИНФРА-М, 2006. 336с. -(Профессиональное образование).

40. Дауни Т. Стандарт-кост в системном учете. М. - JL: Стандартизация и рационализация, 1934.- 136с.

41. Долан Э.Дж., Линдсей Д.Е. Микроэкономика: Пер. с англ. В.Лукашевича и др. / Под общей редакцией Б.Лисовика и В.Лукашевича СПб.: Литера Плюс, 1997.-448с.

42. Долбилин А.С., Пронина Л.А. Издержки, доходы и прибыль торговых предприятий и потребительских обществ. М: «ВИНИТИ», 2002. - 167 с.

43. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2006. - 368с.

44. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под редакцией С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -560с.

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

46. Друри К. Управленческий и производственный учет / пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 235с.

47. Еленевская Е.А. Экономический анализ в потребительской кооперации: теория, практика, перспективы. Чебоксары: ЧКИ МУПК. - 2001. - 339с.

48. Ефимова О.В. Оборотные активы предприятий и их анализ Бухгалтерский учет. 2000. - №9. - с. 72 - 78.

49. Ефимова О. В. Финансовый анализ. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,1999.-352с.

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

51. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юристъ, 2003. -618с.

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Экономистъ, 2005. - 523с.

53. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление: Учеб. пособие для вузов / под ред. И.К. Беляевского. М.: Финансы и статистика, 2000. - 254с.

54. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 1997. -392с.

55. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова -М.:ЮНИТИ, 2004.-350с.

56. Кейлер В.А. Экономика предприятия. М.: ИНФРА-М, Новосибирск: НГАЭиУ, 1999.-132с.

57. Керимов В.Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации. Учебник. М.: ИТК «Дашков и К», 2003. -460с.

58. Керимов В.Э., Иванова Е.В., Сухов Р.А. Управленческий учет на предприятиях розничной торговли потребительской кооперации. Учебное пособие. М.: Экзамен, 2002. 160с.

59. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. - 724с.

60. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2000. - 768с.: ил.

61. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. -432с.

62. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2003. - 638с.

63. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: :учебное пособие для вузов М.: ИНФРА-М, 2007. - 368с.71 .Контроллинг как инструмент управления предприятием. / Под редакцией Н.Г Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2002. - 279с.

64. Контроль и ревизия. Под руководством профессора Овсийчук М.Ф. М.: КНОРУС, - 2006.

65. Котляров С.А. Управление затратами. Питер, 2001.

66. Кочурова Л.И. Реальный сектор развитого рынка: теоретические основы, модель (экономические отношения обозримого будущего) / Л.И.Кочурова М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2004. - 213с.

67. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник / Л.И. Кравченко. 6-ое издание, перераб. - М.: Новое знание, 2003. - 526с.

68. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии: практ. пособие. 2-е изд., стер. - М.: Омега-Л. 2007. - 169с.

69. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. - 304с.

70. Кувалдина Т.Б., Гончаренко Л.С. Издержки обращения в торговле: бухгалтерский и налоговый учет: Учебно-практическое пособие. М.: Приор, изд., 2005. - 112с.

71. Кулинич Е.И. Регрессионный и корреляционный анализ факторов хозяйственной деятельности кооперативных организаций. М.: МКИ, 1986.

72. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988. 165с.

73. Лупей Н.А., Горина Г.А. Финансы и налогообложение торговых организаций: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. - 232с.

74. Макконелл Экономикс. Принципы, проблемы и политика: учебник: пер. с англ. / Кэмпбелл Р., Макконелл, Стэнли Л. Брю. 16-е изд./ - М.: ИНФРА-М, 2006.-XXXVI,- 940с.

75. Мацкевичус И.С. Управление затратами в АСУП / И.С. Мацкевичус, Г.Л. Кальчинкас, М.: Финансы и статистика, 1989. - 221с.

76. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. - 133с.

77. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Контроль и ревизия. М.: КНОРУС, 2000.

78. Методика учета и анализа себестоимости продукции, В.В. Новиков, В.И. Сидоров и др.: Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987.-208с.

79. Мишин Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом, 2001. № 3. - с.75-84.

80. Мухин В.И. Основы теории управления: Учебник / В.И. Мухин, М.: Издательство «Экзамен», 2002. 256с.

81. Неруш Ю. М. Коммерческая логистика. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.-271с.

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

83. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. -128с.

84. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 144с.

85. Николаева С.А. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: ИПБ-БИНФА, 2002.- 126с.

86. Николаева О.В., Шишкова Т.В. Управленческий учет.: учебное пособиеМ.: УРСС, 1997. 366с.95.0всийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент. Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2002. -150с.

87. Павлова Л.Н. Финансы предприятий: Учебник для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.-639с.

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

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

90. Пивоваров К.В. Планирование на предприятии: Учебное пособие. 3-е издание - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. -232с.

91. Пивоваров К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. 2-е издание - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. - 120с.

92. Практикум по логистике. Под ред. Б. А. Аникина. М.: ИНФРА-М, 1999.-270с.

93. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. 2-е изд. -М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. - 696с.

94. Рогова Е.М., Ткаченко Е.А. Основы управления финансами и финансовое планирование: Учебное пособие. СПб.: Издательство Вернера Регена, 2006. - 256с.

95. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Изд-во «Перспектива», 1995. -98с.

96. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. 4-е издание М.: ИНФРА-М, 2007. - 384с.

97. Самуэльсон П. Экономика. М.: НПО «Алгон», ВНИИСП. 1992. Т.2.

98. Сидельникова Л.Б. Бухгалтерский (управленческий) учет. Учебное пособие. М.: ЦУМК Центросоюз, 1998. - 73с.

99. Сидоров И.И. Логистическая концепция управления предприятием. СибНИИ, общество «Знание» ИВЭСЭП-СПб., 2001.

100. Скриба Н.Н., Микулич И.М., Валевич Р.П. Бизнес-планирование в торговле. Учебное пособие. Минск, БГЭУ, 2000. - 216с.

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

102. Соснаускене О.И. Оптимизация прибыли: практическое пособие. М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 221с.

103. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации / Л.В.Сотникова, ред. А.С.Бакаев; Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. М.: ИПБР-БИНФА, 2006. - 596с.

104. Справочник финансиста предприятия. М.: ИНФРА-М, 1996. - 368с.

105. Статистика: Учебник / И.И. Елисеева, И.И. Егорова и др.; Под редакцией проф. И.И. Елисеевой. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2003.-448с.

106. Стоянова Е. С. и др. Управление оборотным капиталом. М.: Изд-во «Перспектива», 1998. - 128с.

107. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс / Пер. с англ. Ю.А.Огибина Б.м.: СИРИН, 1998. - 301с.

108. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля: Монография / С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223с.

109. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: Международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. 144с.

110. Управление затратами на предприятии: учебное пособие для вузов / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. Ред. Г.А. Краюхина; М-во образования РФ. СПб.: Бизнес-пресса, 2003. - 255с.

111. Управление это наука и искусство: А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тэйлор, Г. Форд. - Республика, 1992. - 352с.

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

113. Управленческий учет. / Под редакцией В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.-480с.

114. Уткин Э.А. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов М.: Издательство «Зерцало», 1998. - 272с.

115. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Под ред. Стояновой Е.С. 5-е изд. перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2000. - 656с.

116. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. 518с.

117. Финансовый учет: Учебник / Под редакцией проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.

118. Хамидуллина Г.Р. Учет, контроль и анализ в системе управления издержками обращения. Казань: Изд-во КФЭИ, 1998. - 99 с.

119. Хамидуллина Г.Р. Издержки обращения: учет, анализ, контроль. 2-е издание, перераб. и доп. - М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 336с.

120. Хекалов А. Научные основы экономического прогнозирования. Под ред. Д.М. Крука, ВЗФЭИ, 1981.

121. Холт Р.Н. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. М.: Дело Лтд., 1995.- 128с.

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

123. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. - 495с.

124. Хоскинг А. Курс предпринимательства. М.: Международные отношения, 1993. - 352с.

125. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ в системе управления производством. В кн.: Тезисы докл. Научно-экономической конференции: Экономический анализ в управлении производством. -Киев: Укр. НИИТИ, 1972.

126. Шевченко Н.С., Черных А.Ю., Тиньков С.А., Кузьбожев Э.Н. Управление затратами, оборотными средствами и производственнымизапасами: учебно-методическое пособие / Под ред. д.э.н., проф. Э.Н. Кузьбожева; Н.Новгород, гос. тех. ун-т. Н.Новгород, 2000. 154с.

127. Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии. Учебник Ростов-на-Дону.: Издательский центр «МарТ», 2002. - 541 с.

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

129. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996. - 344с.

130. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Финансовый менеджмент: 2-е изд., стереотип. М.: Издат. Дом «Филин», 1997. - 400с.

131. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пер. с англ. СПб.: Азбука, 2001.

132. Шопенко Д.В., Кныш М.И., Гончарук О.В., Управление финансами предприятия. Учебное пособие. СПб.: Дмитрий Буланин, 2002.- 264 с.

133. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. Учебник М.: ИТК «Дашков и К», 2004. - 708с.

134. Экономика предприятий торговли и общественного питания: Учебное пособие / кол. авт.: под редакцией Т.И.Николаевой и Н.Р.Егоровой. М.: КНОРУС, 2006. - 400с.

135. Экономика предприятия (фирмы): Практикум / Под редакцией проф. О.И.Волкова, проф. В.Я. Позднякова. М.: ИНФРА-М, 2007. - 331с.

136. Экономический анализ в торговле: учебное пособие / Под ред. М.И.Баканова. М.: Финансы и статистика, 2006. - 400с.

137. Статья издержек обращения 2004 год 2005 год Отклонение

138. Сумма В % к обороту Сумма В % к обороту В сумме В % к обороту1 2 3 4 5 6 7

139. Расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья сторонними организациями 1605 0,09 1972 0.09 + 367

140. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд - - - -

141. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта 80 175 4,30 90 775 4,07 + 10 600 -0,23

142. Расходы на оплату труда 173 404 9,31 211 611 9,49 + 38 207 + 0,18

143. Единый социальный налог 31 966 1,71 33 390 1,49 + 1 424 -0,22

144. Расходы на ремонт основных средств 14 266 0,76 15 771 0,70 + 1505 -0,06

145. Потери от недостач, порчи при хранении, транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли 608 0,03 1 089 0,04 + 481 + 0,01

146. Амортизация имущества 9526 0,51 13 053 0,59 • +3527 +0,081 2 3 4 5 6 7

147. Отчисления в фонд развития потребительской кооперации 4 626 0,25 - -4626 -0,25

148. Расходы на подготовку и переподготовку кадров 582 0,03 550 0,02 -32 -0,01

149. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 1 351 0,07 1 857 0,08 + 506 + 0,01

150. Расходы на рекламу 219 0,01 439 0,02 + 220 + 0,01

151. Отчисления на содержание потребительских обществ и их союзов 5 592 0,30 - -5592 -0,30

152. Налоги и сборы 4 247 0,23 3 961 0,18 -286 -0,05

153. Прочие расходы 45 461 2,44 54 816 2,46 + 9 355 +0,02

154. Всего 373 628 20,07 429 284 19,25 + 55 656 -0,82

155. Оборот розничной торговли 1 861 150 100,0 2 229 574 100,0 + 368424

156. Удмуртского респотребсоюза за 2004 2005 г.г.

157. Статьи издержек обращения Фактически за 2004 год Фактически за 2004 год, пересчитанные на фактический товарооборот 2005 года Влияние динамики товарооборота на издержки обращения

158. Сумма, тыс. руб. в % к оборот Сумма, тыс. руб. в % к обороту На сумму, тыс. руб. На уровень в % к обороту1 2 3 4 5 6 7

159. Всего 373 628 20,07 424 464 19,04 +50 836 -1,03

160. Оборот розничной торговли, тыс.руб. 1 861 150 100,0 2229574 100,0 +368 424

161. Удмуртского респотребсоюза в 2004-2005 г.г. тыс. руб.

162. Расходы по транспортировке товаров, продуктов, сырья сторонними организациями +367 +402 +162,83 +0,007 197,83 -0,007

163. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд

164. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового автотранспорта +10 600 -0,23 -0,71 5 384,96 -0,24 +15 984,96 +0,72

165. Расходы на оплату труда +38 207 +0,18 +34 349 - - +3 858 +0,181 2 3 4 5 6 7 8 9

166. Единый социальный налог +1 424 -0,22 +6 160 - - -4 736 -0,22

167. Расходы на ремонт основных средств + 1505 -0,06 -0,12 - - +1 505 +0,06

168. Потери от недостач, порчи при хранении, транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли + 481 +0,01 + 61 +420 +0,01

169. Амортизация имущества +3 527 +0,08 -0,08 - - +3 527

170. Отчисления в фонд развития потребительской кооперации -4 626 -0,25 -0,04 - - -4 626 -0,21

171. Расходы на подготовку и переподготовку кадров -32 -0,01 - - - -32 -0,01

172. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества + 506 +0,01 -0,01 - - + 506

173. Расходы на рекламу + 220 +0,01 - - - + 220 +0,01

174. Отчисления на содержание потребительских обществ и их союзов -5 592 -0,30 -0,05 - - - 5 592 -0,25

175. Налоги и сборы -286 -0,05 +881 - - + 595 -0,05

176. Прочие расходы +9 355 +0,02 + 8 941 - - + 414 +0,02

177. Кол-во Сумма Дата № док-та Кол-во Сумма Кол-во Сумма Кол-во Сумма1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 131