Учет и анализ накладных расходов предприятия по видам деятельности на основе метода АВС

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Протасов, Алексей Евгеньевич  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Протасов, Алексей Евгеньевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

255

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Протасов, Алексей Евгеньевич

Введение

Содержание

Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа накладных расходов с использованием ABC-метода.

1.1. Порядок группировки накладных расходов в системе ABC.

1.2. Информационные потоки накладных расходов по видам деятельности в системе ABC.

Глава 2. Методические проблемы организации управленческого учета накладных расходов в системе ABC.

2.1. Аналитический учет накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала.

2.2. Проблемы распределения и перераспределения накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в системе ABC.

Глава 3. Анализ накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в системе ABC.

3.1. Принципы построения информационной базы анализа накладных расходов по видам деятельности.

3.2. Методика факторного анализа накладных расходов инновационного бизнес-процесса.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ накладных расходов предприятия по видам деятельности на основе метода АВС"

Актуальность темы исследования. Развитие технологий и усложнение производственных процессов привело к переходу от линейно-функционального к процессно-ориентированному управлению предприятием, обусловливающему увеличение накладных расходов. В этих условиях требуется учетная система нового типа, нацеленная на поиск резервов экономии накладных расходов по бизнес-процессам.

Действенным методом оптимизации учета накладных расходов является контрольно-информационная система ABC [16;26;71;84], обеспечивающая тесную взаимосвязь между накладными расходами и продукцией на основе выполняемых функциональных обязанностей управленческого персонала.

Среди множества сложных задач, решаемых в системе ABC, особого рассмотрения требуют вопросы распределения накладных расходов, поскольку традиционный порядок в условиях сложных технологических процессов усредняет получаемые значения распределения из-за игнорирования факторов, отражающих причинно-следственную связь между бизнес-процессами и их накладными расходами.

Накладные расходы, локализованные с помощью использования метода ABC, требуют непрерывного мониторинга не только фактических значений, но и отклонений от их нормативной величины. Это осуществляется с помощью бюджетного метода учета затрат по видам деятельности, завершающего цикл "план - реализация плана - контроль и анализ полученных результатов", тем самым, формируя базу для управленческого контроля накладных расходов.

Существующий повышенный интерес к установлению причинно-следственных связей между накладными расходами и видами деятельности в разрезе бизнес-процессов, основанных на пересмотре критериев группировки накладных расходов, методов их распределения и перераспределения, обусловливает проведение исследования вопросов организации управленческого учета и анализа накладных расходов в системе ABC.

Степень разработанности проблемы. Вопросы управленческого учета накладных расходов как группы производственных затрат являются одним из основных предметов исследования в трудах таких ученых как: А.Ф. Аксененко, П. С. Безруких, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, Н.А. Ермаковой, В.Б. Ивашкевича, С.А. Николаевой, ГШ. Новиченко, В.Ф. Палия, JI В.И. Петровой, А.Ю. Соколова, С.А. Стукова, Н.Г. Чумаченко, А.Д.Шеремета, К.В. Щиборща и др. В числе зарубежной литературы по названной теме следует назвать работы К. Друри, Р. Мюллендорфа, Б. Нидлза, Дж. Г. Сигела, Дж. Ф о стер а, Ч.Т. Хорнгрена, Дж.К. Шимаи др.

В то же время многие вопросы учета накладных расходов в условиях использования разных методов учета затрат и систем управления затратами: директ-костинг, стандарт-костинг, позаказный, попроцессный, метод ABC, ТСМ, SCM и др., до настоящего времени носят дискуссионный характер.

Недостаточная теоретическая и практическая разработанность проблем организации управленческого учета накладных расходов обусловили выбор темы настоящего диссертационного исследования и определили постановку его цели и задач.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и рекомендаций по организации управленческого учета и анализа накладных расходов, основанного на применении системы ABC.

Задачи исследования. В рамках поставленной цели предполагается решение следующих задач:

- определить порядок группировки накладных расходов для организации их учета и анализа в системе ABC;

- дать рекомендации по организации учета информационных потоков накладных расходов по видам деятельности в разрезе бизнес-процессов;

- выявить особенности организации аналитического учета накладных расходов в системе ABC;

- разработать методику распределения и перераспределения накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала;

- определить принципы построения информационной базы анализа фактических и нормативных значений накладных расходов с использованием бюджетного метода в системе ABC;

- разработать методику факторного анализа расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала.

Объектом исследования избраны электротехнические промышленные предприятия Саратовской области.

Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы организации управленческого учета и анализа накладных расходов промышленных предприятий.

Методологической основой исследования послужили методы научного исследования: выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, анализ и обобщение.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты и нормативные документы государственных органов власти Российской Федерации и Саратовской области, статистические данные Госкомстата РФ и Госкомстата по Саратовской области. Информация, опубликованная в экономической литературе, периодической печати и на сайтах Интернета по изучаемой проблеме, труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам управленческого учета и анализа накладных расходов.

Научная новизна проведенного исследования заключается в обосновании организации управленческого учета накладных расходов промышленных предприятий, и разработки методики их анализа.

Наиболее существенными научными результатами работы являются следующие:

- определен порядок группировки накладных расходов в зависимости от выполняемых управленческих или исполнительских функциональных обязанностей и последовательности их распределения в системе ABC;

- предложена модель информационных потоков учета накладных расходов по управленческим и исполнительским функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности по бизнес-процессам;

- предложена многоуровневая иерархическая система аналитического учета накладных расходов в ABC - методе;

- разработана методика учетного отражения результатов распределения и перераспределения накладных расходов по видам деятельности, основанная на их взаимосвязи между базами распределения и изготовляемым продуктом;

- разработана на базе принципов бюджетирования методика формирования учетно-аналитической базы анализа накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала;

- разработана методика анализа накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала с определением влияния на них ставки распределения и базы распределения.

Теоретическая и практическая значимость работы обусловлена актуальностью исследуемых проблем. Основные выводы и положения работы расширяют теоретическую, эмпирическую и методическую базу исследования проблем калькулирования расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в разрезе функциональных обязанностей по видам деятельности предприятий промышленности в системе ABC.

Результаты исследования могут использоваться при формировании учетно-аналитической информации о расходах на содержание рабочих мест управленческого персонала предприятия промышленности в управленческом учете для оптимизации накладных расходов и повышения точности калькулирования себестоимости продукта через систему носителей затрат.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические положения диссертационной работы и практические рекомендации исследования раскрыты в докладах на научно-практических конференциях, опубликованы в форме статей и тезисов в сборниках научных трудов и тезисов докладов, а также в отраслевых периодических изданиях, список которых приведен в конце автореферата. По результатам исследования опубликовано 6 работ общим объемом 1,95 печатных листа.

Отдельные рекомендации автора по организации управленческого учета и анализа накладных расходов внедрены в деятельность ЗАО "Опытный завод НИИХИТ".

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Протасов, Алексей Евгеньевич

Заключение

В настоящее время доля накладных расходов в общих суммарных затратах промышленного предприятия составляет 60%, что связано с усложнением производственно-технологических процессов, увеличением численности высоко квалифицированного управленческого персонала, широким использованием компьютерных технологий в качестве средств коммуникаций и повышением требований к содержанию и стилю оформления зданий аппарата управления. Кроме того, рост накладных расходов в современном бизнесе обусловливается сложным моделированием бизнес-процессов изготовления продукции и поэтому использование традиционных методов учета затрат и калькулирования не обеспечивает, с одной стороны, формирование информации о результативности и эффективности бизнес-процессов и видов деятельности, а, с другой, достоверное калькулирование продукции. В этих условиях возросла потребность в создании эксклюзивной системы учета и анализа накладных расходов для конкретного промышленного предприятия.

Следует отметить, что в отношении накладных расходов, как показало изучение экономической литературы, имеет место наличие разных подходов к их понятию. Так, в отечественных трудах одними авторами в основу выделения накладных расходов положен технологический процесс; другими - способ их включения в себестоимость, а в зарубежной литературе - виды деятельности предприятия. В подходах отечественных ученых-экономистов к определению понятия "накладные расходы" имеет место отождествление терминов накладных расходов с косвенными. Кроме того, как показали исследования, внутри традиционной группировки накладных расходов также имеет место неоднозначность их отнесения к общепроизводственным и общехозяйственным. Все это не позволяет сформировать информационную базу для дифференцированного распределения накладных расходов в разрезе видов деятельности с целью поиска резервов снижения себестоимости продукции.

Решение данной проблемы, как показали теоретические исследования, заключается в применении прогрессивного метода ABC, в рамках которого формируется современное информационное поле о накладных расходах и их причинно-следственной связи с конкретным продуктом через определение носителей затрат для каждого вида деятельности. Создание такой базы данных обеспечит формирование более совершенного исчисления затрат по видам деятельности, на основе которого формируется ценовая политика предприятия. Однако в действующей практике учета затрат информация о накладных расходах, формируемая в традиционной системе бухгалтерского финансового учета, недостаточно информативна, поскольку отсутствуют сведения о накладных расходах, приходящихся на содержание и обслуживание каждого рабочего места административно-управленческого персонала, определенного штатным расписанием. Повышение информативности о накладных расходах аппарата управления для организации их учетно-аналитического обеспечения в системе ABC основывается, как показали исследования, на:

- подробном описании выполняемых согласно штатному расписанию функциональных обязанностей административно-управленческим персоналом, которые рекомендуем подразделять на «управленческие», связанные с руководящей деятельностью, и «исполнительские», связанные с непосредственным исполнением работ бизнес-процесса;

- проведении хронометрирования затраченного времени на выполнение управленческих и исполнительских функциональных обязанностей штатной единицы на базе рекомендованного опросного листа;

- распределении накладных расходов, сформированных по уровням их сбора и регистрации, в разрезе управленческих и исполнительских функциональных обязанностей штатной единицы.

В целях повышения информативности о накладных расходах в бизнес-процессе «Инновационные разработки» необходимо сформировать информацию о накладных расходах в разрезе управленческих и исполнительских функциональных обязанностей административно-управленческого персонала.

При этом к управленческим функциональным обязанностям по виду деятельности «Исследовательская деятельность» в инновационном бизнес-процессе можно отнести следующие:

1. Участие в приемочных испытаниях источников тока и согласование акта по проведенным испытаниям.

2. Согласование и утверждение мероприятий по улучшению качества производства батарей.

3. Принятие решений по разработанной документации системы менеджмента качества предприятия.

4. Принятие решений по разработке стандартов предприятия.

К исполнительским функциональным обязанностям по виду деятельности «Исследовательская деятельность» в инновационном бизнес-процессе можно отнести следующие:

1. Выполнение поисковых, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по разработке литиевых элементов и батарей с оформлением технологической документации.

2. Проведение экспериментальных работ по новым материалам, имеющим более высокие технические и эксплуатационные характеристики.

3. Разработка и оформление документации по техническим условиям на литиевые источники тока.

Для определения причинно-следственной связи накладных расходов с функциональными обязанностями требуется определить путем хронометрирования затраченное время на выполнение обязанностей штатной единицей на базе опросного листа.

Накладные расходы каждой штатной единицы в зависимости от установленных управленческих и исполнительских функциональных обязанностей подлежат сбору, распределению и перераспределению в следующей последовательности:

- на первом уровне сбора данных организован учет накладных расходов по рабочему месту каждой штатной единицы. В этих целях разработана аналитическая таблица;

- на втором - произведено деление накладных расходов каждой штатной единицы на накладные расходы, связанные с выполнением управленческих и исполнительских функций, путем хронометрирования затраченного времени на их выполнение;

- на третьем - предполагается выбор баз распределения накладных расходов, связанных с управленческими функциональными обязанностями;

- и на четвертом уровне перераспределяются накладные расходы по исполнительским функциональным обязанностям на изготавливаемую продукцию.

При этом создание информационной базы о стоимости содержания рабочих мест административно-управленческого персонала (оплата труда, амортизационные отчисления используемого штатными единицами оборудования, содержание площади, представленной под рабочее место) позволяет выявить причинно-следственную связь накладных расходов с управленческими и исполнительскими функциональными обязанностями путем их хронометрирования на базе разработанного опросного листа.

Важным источником информации о стоимости рабочих мест управленческого персонала являются сведения о расходах на содержание:

- офисной площади, непосредственно занимаемой каждым сотрудником;

- оборудования, используемого каждой штатной единицей основным и вспомогательным управленческим персоналом;

- штатной единицы вспомогательного персонала, оказывающей услуги штатной единице основного административно-управленческого персонала;

- информационных коммуникаций (Интернет, система Гарант и др.).

Сбор этой информации рекомендуем осуществлять в аналитической таблице о накладных расходах на содержание рабочих мест, сгруппированных по бизнес-процессам и видам деятельности: "Заготовление - Производство - Инновационные разработки - Менеджмент качества - Сбыт и маркетинг - Управление предприятием".

При этом для каждого бизнес-процесса определен состав накладных расходов и сгруппирован в разрезе следующих видов деятельности: управление закупками; заключение договоров на поставки комплектующих; приемка поступающих комплектующих; содержание склада; выдача и перемещение комплектующих - по бизнес-процессу «Заготовление»; управление исследовательской деятельностью; управление технологическими разработками; управление конструкторскими разработками; управление производством литиевых источников тока - по бизнес-процессу «Инновационные разработки»;

- организация выпуска готовой продукции; подбор и комплектация оборудования производства; контроль за эксплуатацией оборудования - по бизнес-процессу «Производство»;

- осуществление технического контроля; управление системой качества; обеспечение эффективной эксплуатации оборудования; контроль за соблюдением технологической дисциплины; освидетельствование оборудования; осуществление проверок технического состояния оборудования - по бизнес-процессу «Менеджмент качества»; управление сбытом; заключение договоров и контакты с потребителями; комиссионные расходы региональным агентам; рекламная деятельность - по бизнес-процессу «Сбыт и маркетинг»;

- выставление счетов и проведение расчетов; управление персоналом; ведение учета; связь; хозяйственное обслуживание — по бизнес-процессу «Управление предприятием».

На базе рекомендуемой группировки формируется информация о накладных расходах в разрезе функциональных обязанностей, стоимость которых подлежит распределению и перераспределению через определение носителей видов деятельности и затрат.

Как показали проведенные исследования, наиболее сложным вопросом в калькулировании по методу ABC является распределение и перераспределение расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в бизнес-процессе "Инновационные разработки", которые в экономической литературе рекомендуют относить на расходы будущих периодов без распределения. Однако применение системы ABC предполагает сведение к минимуму накладных расходов по всем бизнес-процессам, включая инновационный, а это требует выявления причинно-следственных связей накладных расходов по функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности с номенклатурой изготавливаемой продукции.

В решение поставленной проблемы рекомендован следующий алгоритм проведения расчетов по распределению общей суммы накладных расходов по управленческим и исполнительским функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности бизнес-процесса "Инновационные разработки":

- распределение накладных расходов по управленческим функциональным обязанностям видов деятельности "Исследовательская деятельность", "Технологические разработки" и "Конструкторские разработки" на исполнительские функциональные обязанности видов деятельности, входящих в бизнес-процесс "Инновационные разработки" и связанные с проведением НИОКР;

- определение баз распределения по управленческим функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности бизнес-процесса "Инновационные разработки";

- расчет ставки базы распределения по управленческим функциональным обязанностям, являющимися промежуточным объектом калькулирования.

Как показали проведенные исследования экономической литературы, используются различные базы распределения, которые можно применять к функциональным обязанностям видов деятельности инновационного бизнес-процесса:

- рабочее время штатных единиц, выполняющих управленческие функциональные обязанности, полученное по результатам традиционного анкетирования

- количество проведенных НИОКР.

Однако согласно принципам системы ABC следует использовать большее число баз распределения, наиболее тесно коррелирующее с фактическими накладными расходами. Учитывая это требование, рекомендуем на этапе распределения накладных расходов по управленческим функциональным обязанностям исследовательского вида деятельности инновационного бизнес-процесса: "Управление проведением НИОКР по созданию герметичных малогабаритных аккумуляторных батарей", "Управление разработками герметичных аккумуляторных батарей", "Управление разработками и внедрением новых типов щелочных аккумуляторных батарей", применять следующие базы распределения:

- количество разработанных технологических карт;

- количество технологических проектов;

- количество проведенных испытаний;

- количество разработанной конструкторской документации.

В целях отражения информации распределения накладных расходов по функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности предлагаем организовать учет на основе разработанной многоуровневой системы субсчетов к счету 25 "Общепроизводственные расходы" и счету 26 "Общехозяйственные расходы" на аналитических счетах.

Разработанная методика учетного отражения результатов распределения накладных расходов позволяет сформировать информацию для определения результативности видов деятельности предприятия в разрезе бизнес-процессов.

Отраженные результаты промежуточного распределения накладных расходов по управленческим функциональным обязанностям и накладные расходы по исполнительским функциональным обязанностям на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" подлежат перераспределению на объекты затрат. Перераспределение накладных расходов по исполнительским функциональным обязанностям производится на основе разработанных баз распределения, обоснованных причинно-следственной связью с выполняемыми функциями штатными единицами административно-управленческого персонала.

Полученная по результатам распределения и перераспределения себестоимость видов деятельности и изготавливаемой продукции создает дополнительные возможности для контроля за накладными расходами. Однако, как показали исследования, для корректировки накладных расходов по видам деятельности требуется формирование на предприятии системы бюджетов, которые учитывают взаимосвязь накладных расходов по функциональным обязанностям с изготовляемой продукцией.

При формировании бюджетов осуществляется контроль накладных расходов через механизм гибкого планирования, который основывается на расчете нормативов накладных расходов для определения прогнозируемой их величины по функциональным обязанностям.

Формирование гибкого плана накладных расходов, показывающего изменения планируемой их суммы в зависимости от изменения базового показателя, рекомендуем осуществлять в разработанной нами форме.

Следует отметить, что созданная на базе предложенного гибкого плана информация о накладных расходов не позволяет выявить причины возникновения отклонений, а также не определяет характер управленческих действий по их корректировке. Возможность выявить причины возникновения отклонений и выработать корректирующие действия зависит от правильности прогнозирования накладных расходов, а также от аналитических приемов, используемых при анализе контролируемых параметров.

В качества основного аналитического инструментария в системах учета затрат по видам деятельности используется анализ отклонений фактических и нормативных показателей, позволяющий выявить и оценить факторы отклонения.

Для анализа накладных расходов по функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности предлагаем применять модель анализа отклонений по накладным расходам, обусловленных двумя факторами: базой распределения накладных расходов по функциональным обязанностям и их ставкой распределения.

С целью определения совокупного отклонения величины накладных расходов предлагаем использовать следующую формулу:

ARn =(Ср1 -CpQ) хВр1 +(Вр1 —Вр0)хСр1 +Вро хСрр, (1) где ARn - совокупное отклонение накладных расходов по функциональным обязанностям видов деятельности в разрезе видов деятельности; Ср - ставка распределения по факту и по плану; Вр - база распределения по факту и по плану; (Ср1-Ср0) хВр1 - отклонение за счет ставки распределения; (Вр1 - Вр0) х СР1 - отклонение за счет базы распределения; Вр0 хСрр. отклонение за счет расчетной ставки распределения.

Изменение величины накладных расходов по видам функциональных обязанностей за счет факторов базы и ставки распределения предлагаем определять путем использования системы формул:

Л Fbp v =Л Вр х Сро, (2) где Л Fbp ij - отклонение за счет базы распределения; Л Вр - отклонение величины базы распределения; Ср0 - плановая величина ставки распределения

AFbpiJ=Bp0 хСрр, (3) где A Fbp у - отклонение за счет базы распределения; Вр0 - плановая величина базы распределения; Срр - расчетная величина ставки распределения

A Fcp у =А Ср х Вр1, (4) где A Fcp у - отклонение за счет ставки распределения; А Ср - отклонение величины ставки распределения; Bpi - фактическая величина базы распределения.

Определение величины влияния базы и ставки распределения на величину накладных расходов по видам функциональных обязанностей позволит скорректировать гибкий план накладных расходов и создать эффективную систему управленческого контроля за ними.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Протасов, Алексей Евгеньевич, 2008 год

1. Агеева О.А. Распределение косвенных затрат// Бухгалтерский учет, 2006, № 20, с.33-39

2. Аксененко А.Ф. и др. Внутрихозяйственный расчет: (ответственность и оценка результатов)/ А.Ф. Аксененко, В.В. Новиков, С.И. Полякова. -М.: Экономика, 1988.

3. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами: Конспект лекций. М.: Московский государственный авиационный институт (Технический университет), 1999.

4. Апчерч. А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ./ под ред. Я.В. Соколова, И. А. Смирновой. М.: Финансы и статистика,2002.

5. Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг С.М. Управленческий учет. — М. СПб-К.: Издательский дом «Вильяме», 2005

6. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Краткий обзор// Финансовые и бухгалтерские консультации.-2005-№6-с.36-41

7. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA. Инструменты и методы внедрения интегрированных систем управления эффективностью// Финансовые и бухгалтерские консультации.-2005-№ 10-с.43 -54

8. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения // Финансовая газета. —-1996.—№ 20. —с.6.

9. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 2005.

10. Ю.Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика, 2001.

11. П.Бредихина С.А. Управленческий учет и используемые в нем счета// Финансовые и бухгалтерские консультации. -2002.- №12.- с.50-55

12. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник. -2-е изд., испр. И доп. -М.: ИНФРА-М, 2001. -400с.

13. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для Вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. -М.: Вузовский учебник, 2006, С. 374

14. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп./ H.JI. Вещунова, Л.Ф, Фомина. -М.: Финансы и статистика, 2006, С.275-276

15. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.-М.: Юриспруденция, 2002, С. 111

16. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет.-2000.- N 18

17. Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 80с.

18. Вахрушина М. Бюджетирование и управленческий контроль // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь"-2001- выпуск 45

19. Вахрушина М. Нормативный учет затрат как способ управления предприятием // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь".-2001.- выпуск 17

20. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

21. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.(26)

22. Внутрифирменное планирование: Учебник. — 2-е изд., испр. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2001, С. 243.

23. Волков Н.Г. Учет косвенных расходов // Бухгалтерский учет.- 2001.-N 12

24. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2001N 36

25. Воронова Е. Управленческий учет по формуле «три в одном» // Российский налоговый курьер.-1999.- № 8

26. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат// аудиторскиеведомости.-2008-№2

27. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002

28. Галкина Е.В. Классификация и калькулирование расходов на продажу в управленческом учете// Бухгалтерский учет.-2006-№18- с. 71-74

29. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование. -М.: Дело, 2000. -352с.

30. О.Гнеушева Г.И. Управленческий учет и анализ в организациях сетевой торговли: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук.-Орел -,2007.

31. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности// Аудиторские ведомости.-2003-№8-с.61-65

32. Гущина И.Э. Рекомендации по организации управленческого учета // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2003-№ 6.-C.69-78

33. Гущина И.Э. Генеральный бюджет в системе управленческого учета — основа финансового планирования // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2003-№ 7.-С.44-47

34. Дедова Е.С. Система развития контроллинга на промышленных предприятиях: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук.-Воронеж-,2006.

35. Дейли Д. Эффективное ценообразование: основа конкурентного преимущества. М.-СПб-К.: Издательский дом «Вильяме», 2004

36. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов. Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИ, 1998.

37. Друри К. Производственный и управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2003

38. Дука Б. Бюджетирование: где "спотыкаются" ваши финансы. // ФПА АКДИ "Экономика и жизнь".-2001.- выпуск 18

39. Ежова А.И. Организация управленческого учета в крупной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2000.- N 12

40. Ермакова Н.А. Учет затрат по центрам ответственности// Бухгалтерский учет.-2003-№ 16-C.44-46

41. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета/ Н.А. Ермакова. — М.: Экономиста, 2005.

42. Ефремова А.А. Способы учета затрат (формирование полной себестоимости и директ-костинг) // Финансовые и бухгалтерские консультации .-2002.-№ 1.- 17с.

43. Жданов С.А. Экономические модели и методы в управлении. -М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. -176с.

44. Зубарева С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности// Бухгалтерский учет.-2003-№ 12-C.45-47

45. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2008.

46. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет.-2000.-N5

47. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет.-1999.- № 4.- 99 с.

48. Ивашкевич В.Б., Ермакова Н.А. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета // Бухгалтерский учет.-2002.- № 18.- 54с.

49. Ивлев В., Попова Т. Бюджетирование по методу Activity based budgeting/AJ>HHaHcoBbiii директор, 2004, № 3

50. Илюхина Н.А. Учетная система затрат предприятий горнообогатительного производства: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук.-0рел-,2007.

51. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. —М.:Финансы и статитиска, 1986.- 143с.

52. Исаев Д. Стандартная система управления предприятием // Финансовая газета.-2002.- N 14, 17, 18, 21

53. Каверина О. Д. Организация бюджетирования на предприятии// Бухгалтерский учет.-2003-№1 l-c.57-60

54. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика,2003.

55. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002

56. Каплан Р. Сбалансированная система показателей от стратегии к действию: пер с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2003

57. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.

58. Касьянова Г.Ю. Информация по сегментам: еще один шаг бухгалтерского учета навстречу управленческому II Российский налоговый Kypbep.-2000.-N 6

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

60. Керимов В.Э. Современные системы управленческого учета//экономический анализ.-2003-№11

61. Клейнер Г.Б. Производственные функции: Теория, методы, применение. -М.: Финансы и статистика, 1986. -239с.

62. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2004.

63. Колемаев В.А. Математическая экономика: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 1999. -240 с.

64. Колесников С. Организация учета через центры ответственности // Экономика и жизнь.-1997.- № 49

65. Кондраков Н.П. Бухучет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. -М,: Перспектива, 1994.

66. Кондукова Э.В. ABC: Себестоимость без искажений/ Э.В. Кондукова. -М.: Эксмо, 2008, стр.54

67. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. -М.: Финансы и статисткиа, 1998. -256 с.

68. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение // Бухгалтерский учет.-2001,-№ 12

69. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: Учеб. пособие. -2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2006

70. Кутелев П.В. Технология реинжиниринга бизнес/ П.В. Кутелев, И.В. Мишурова. М.: ИКЦ «Март», 2003

71. Лапыгин Ю.Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат: практическое руководство/ Ю.Н. Лапыгин, Н.Г. Прохорова. М.: Эксмо,2007.

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

73. Луговой А.В. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет.- 2000.- N 4

74. Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях: Учеб. пособие./Под ред. профессора Маркарьяна Э.А. Москва: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004.

75. Мезенцева Т.М., Саенко К.С., Поляков А.В. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены // Аудиторские ведомости.-2001,- N 1

76. Методика анализа показателей эффективности производства: Уч.пос., изд. 2-е, доп. и перераб. /Под ред.проф. Э.А. Маркарьяна. Серия

77. Экономика и управление». Ростов-на-Дону: издательский центр «МарТ» 2001 208с.

78. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.

79. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с нем. М.И, Корсакова.—М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996.

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

81. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. 2-е изд., испр. И дополн. -М.: Эдитория УРСС, 2001. -336с.

82. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. -М.: Финансы и статистика, 1993, стр. 35.

83. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности.- М.: Экономика, 1970.

84. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. - с.104.(73)

85. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность// Бухгалтерский учет-2003-№ 13 -с.62-64

86. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. — М.: Бератор-Пресс, 2003

87. Палий В.Ф, Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС,2001

88. Парасоцкая Н.Н., Петров Д.С. Как составить бюджет// Бухгалтерский учет.-2003-№> 17- с.47-49

89. Петров М.В. Основные положения современных методологий управления предприятием: MRP, ERP. Их место и роль в учете и управлении// Финансовые и бухгалтерские консультации.-2002-№ 2-с. 74-8 5

90. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. -175 с.

91. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: Финансы, 1966.

92. Половинкин С.А. Планирование производственной программы // Финансовые и бухгалтерские консультации.- 2002,- № 1 .-62с.

93. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет.-2005.- N 20

94. Ридер JL, Зигварт X. Учет на предприятии. // Финансовая газета. -1996.- № 21, 22, 23. (59)

95. Риполь Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. -М.: «Издательство ПРИОР», 2000, 224с.

96. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство, (некоторые вопросы). М., «Финансы», 1970.

97. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. -6-е изд., перераб. и доп. -Мн.: Новое знание, 2001.

98. Сахирова И.П. Операционный анализ в принятии управленческих решений. М.:

99. ЮО.Светкина И.А. Учет и управленческий контроль затрат на повышение качества продукции на предприятиях электротехническойпромышленности: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук.-Самара-,2006.

100. Слуцкий М.Л. Управленческий анализ. — СПб.: Дело, 2003.

101. Соколов А.А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. М.: Финансы и статистика, 2004

102. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004

103. Стуков С.А. Международные стандарты и производственный учет // Аудиторские ведомости.-1998.-К 10

104. Стуков С.А. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции // Аудиторские ведомости.-2000.- N 8

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

106. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете// Бухгалтерский учет .-2002-№ 6- с.50-54

107. Ю8.Улина Г.В. Функциональный метод учета затрат// Финансовый бизнес, 2003, № 5.

108. Уорд К. Стратегический управленческий учет. М.: Олимп-бизнес, 2002.

109. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИФ ФБК-ПРЕСС, 2001, С.ЗЗ

110. Ш.Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. -М.: Финансы и статистика, 1991.-174с.

111. Устинова Я.И. Учет и налогообложение расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы// Бухгалтерский учет. -2002-№ 18- с. 17-22

112. НЗ.Ферестер Э., Ренц Б. Методы корреляционного и регрессионного анализа/ Пер.с нем. и предисл. В.М. Ивановой. —М.: Финансы и статистика, 1983.- 302с.

113. Финансовый менеджмент. Руководство по технике эффективного менеджмента Corporation USAID-RPC —М, 1998.

114. Финансовый учет: Учеб. пособие для студентов вузов/ В.П. Литовченко.-М.: Асвест-Пресс, 2006

115. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. А.А Гурчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. -М.: Финансы и статистика, 1997.-800 е.: ил.

116. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: (пер. с англ.) / (Авт. предисл. О.Д. Каверина). М.: Финансы и статистика, 1995.

117. Чумаченко Г.Г. О внедрении управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2003-№19-с.63-65

118. Шапиро В.Д., Мазур И.И. Управление проектами: Справочник для профессионалов. —М.: Высшая школа, 2001.

119. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. М.: Экономика, 1991.

120. Шигаев А.И. методологические вопросы учета накладных расходов по видам деятельности// Современный бухгалтерский учет,2002, № 6,7

121. Шим Дж.К. Методы управления стоимостью и анализа затрат: пер.с англ./ Дж.К. Шим, Дж.Г.Сигел. М.: Филинъ,1996.

122. Шим Дж.К. Основы коммерческого бюджетирования: пер.с англ./ Дж.К. Шим, Дж.Г.Сигел. СПб.: Пергамент, 1998.

123. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. -М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001.- 544с.

124. Щиборщ К.В. Распределение косвенных расходов при ведении учета на предприятиях // Финансовая газета. Региональный выпуск.-1999.- N 35

125. Юцковская И. Д. Процесс калькулирования // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2002.- N 6.

126. Юцковская И. Д. Определение общехозяйственных расходов и определение финансового результата от различных видов деятельности // Финансовые и бухгалтерские консультации.-1999.- №11 ,12.-53с.

127. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. — СПб: Питер, 2001

128. Garrison R.H., Noreen E.W. Managerial Accounting: Concepts for Planning, Control, Decision Making. -7th ed. -IRWIN, 1994. P. 190