Управленческий учет в организациях розничной торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванова, Елена Владимировна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Иванова, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванова, Елена Владимировна

Глава 1. Управленческий учет и особенности его организации в розничных торговых организациях

1.1. Управленческий учет как интегрированная система информации для внутрихозяйственного управления

1.2. Розничная торговля и ее особенности хозяйственно-финансовой деятельности, влияющие на организацию управленческого учета

1.3. Формирование издержек и доходов в управленческом учете

Глава 2. Организация управленческого учета в розничных торговых организациях

2.1. Формирование бюджетов в розничной торговле

2.2. Организация управленческого учета по центрам ответственности.

2.3. Организация учета по системе «Директ-костинг».

2.4. Организация оперативного учета в розничных торговых организациях

Глава 3. Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений

3.1. Развитие информационной базы для управленческих решений по ценообразованию

3.2. Методика формирования информации для управленческих решений по ассортименту.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет в организациях розничной торговли"

Актуальность темы исследования. Торговый бизнес как опорная составляющая развитых экономических отношений во многом способствует решению главной задачи общественного производства — удовлетворение разносторонних потребностей людей. Именно торговля, реализуя произведенную потребительную стоимость, связывает производство с потреблением и поддерживает баланс между предложением и спросом.

В течение длительного времени управление торговлей основывалось преимущественно на прямом администрировании, а роль экономических законов, присущих рыночным отношениям, игнорировалась. Общепринятые в мировой практике экономические регуляторы не использовались; планирование развития торговли основывалось на возможностях производства, а не на потребностях населения; основные показатели (в первую очередь, объем товарооборота) доводились до торговых организаций вышестоящими организациями и были обязательны к исполнению; экономическими стимулами к расширению деятельности и улучшению обслуживания были в основном весьма умеренные премии за перевыполнение плановых заданий.

С началом экономических реформ 90-х гг. прошлого столетия страна вступила в новый исторический этап своего развития. Формирование механизмов и инструментов рыночной экономики предполагает необходимость кардинальных изменений и в сфере торговли, особенно в области экономической работы.

За долгие годы существования большинством отечественных торговых организаций был накоплен большой опыт управления, планирования, учета и экономического анализа. Однако этот опыт формировался в условиях централизованно планируемой экономики, базирующейся на теоретической основе, существенно отличающейся от принципов рыночной экономики.

После приватизации и разгосударствления торговые организации экономически и юридически обособились, стали самостоятельными, полностью отвечающими за результаты своей деятельности. Возросла ответственность всех звеньев управления организацией за эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Торговым организациям все возникающие проблемы приходится решать самим на основе соответствующей информации и коренной перестройки деятельности экономических служб.

В странах с развитой рыночной экономикой организации накопили большой опыт рациональной экономической работы в условиях рынка, и было бы неразумно не воспользоваться им. Одним из достижений зарубежной теории и практики управления организацией является управленческий учет.

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета в торговых организациях под управленческим учетом понимают процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения.

Это определение соответствует международным стандартам и наиболее полно характеризует сущность и назначение учета для управления организацией. Согласно такому подходу, управленческий учет охватывает всю систему формирования и использования информации для управления бизнесом в целом, включая стратегическое управление, оценку деятельности организации, ее подразделений и функциональных блоков, планирование и контроль предпринимательскойдеятельности, обеспечение оптимального использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Информация бухгалтерского учета используется управленческим учетом в той части, в которой это необходимо для внутреннего управления организацией.

При разработке, внедрении и осуществлении управленческого учета ведущая роль должна принадлежать его информационной базе, основой которой является бухгалтерский учет, имеющий четко определенную систему, унифицированные правила, квалифицированный и ответственный персонал.

Умудренного многолетним опытом работы бухгалтера это может несколько озадачить: никогда ранее бухгалтерия не занималась оперативным и стратегическим планированием, бюджетированием, подготовкой информации для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений. Компьютерные системы формирования экономической информации устранили существовавшие долгие годы во многом условные перегородки между планированием, прогнозированием, учетом и анализом производственно-хозяйственной деятельности. В настоящее время это единый интегрированный процесс идентификации, измерения, накопления подготовки и представления экономической информации для оперативных и стратегических решений по управлению организацией. Ведущее положение в этом процессе должен занять бухгалтерский учет, поскольку он, согласно действующему законодательству, обязателен для любой организации, имеет апробированную веками систему формирования учетных данных, в том числе и для целей управления.

Теории и практике управленческого учета и экономического анализа в зарубежной и отечественной литературе уделено много внимания. Среди зарубежных ученых наиболее известны работы А. Апчерча, X. Блека, А. Дайле, К. Друри, В. Кильгера, И. Клоока, X. Плаута, П. Рибеля, П. Хорвата, Ч. Хорнгрена, Дж. Форстера, Б. Штайтмайра. Из отечественных специалистов можно выделить М.А. Бахрушину, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карпову, В.Э. Керимова, О.Е. Николаеву, С.А. Николаеву, М.Ф. Овсийчука, В.Ф. Палия, Л.Б. Сидельникову, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишкову и др.

Несмотря на то, что имеется большое количество трудов как зарубежных, так и отечественных ученых на тему управленческого учета, следует отметить недостаточно разработанную информационно-аналитическую базу, из которой можно было бы выделить теоретические и практические рекомендации по организации управленческого учета в организациях розничной торговли. Учитывая эту ситуацию, в диссертационной работе комплексно исследованы и отражены проблемы организации управленческого учета в организациях розничной торговли.

Между тем управленческий учет постепенно получает признание в российских организациях различных отраслей народного хозяйства. Его разработка и методологическое сопровождение стали важнейшей частью услуг, оказываемых аудиторскими, консалтинговыми и другими специализированными организациями.

В современных условиях хозяйствования внедрение управленческого учета в организациях розничной торговли способствует активному проявлению самостоятельности, обоснованному принятию управленческих решений и ориентации на конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности. Управленческий учет осуществляет не только фиксирование прошлых затрат и их документальное отражение, анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, но и позволяет экономически обосновать процесс принятия управленческих решений. Поэтому не случайно в его сферу входят вопросы, связанные с экономикой, управлением, планированием, анализом, и контролем деятельности организаций. Управленческий учет исследует все составляющие экономического процесса, позволяющие сделать расходы более эффективными и рационально ими управлять.

Необходимость внедрения управленческого учета в организациях розничной торговли обуславливают следующие основные факторы. Во-первых, современные рыночные отношения требуют, чтобы бухгалтерская служба с одной стороны, оперативно предоставляла объективную информацию о ходе финансово-хозяйственной деятельности, а с другой -планировала и прогнозировала возможные расходы и доходы в случае изменения политики управления или внешних условий. Во-вторых, с развитием частной собственности, приватизацией торговых организаций, в центре внимания оказались внутренние процессы организации, внутренняя отчетность и ее достоверность, центры возникновения затрат, оценка деятельности различных управленческих служб, подразделений и отдельных работников с точки зрения интересов торговой организации в целом. В-третьих, в условиях свободного ценообразования потребовались реальные рычаги управления себестоимостью продаж товаров. Необходимость решения вышеизложенных проблем, их недостаточная разработанность и определили выбор темы диссертационного исследования, ее цель, задачи и структуру.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке методики организации управленческого учета в организациях розничной торговли. В соответствии с целью исследования в работе ставились следующие задачи:

- определить место управленческого учета в информационной системе торговых организаций;

- раскрыть особенности деятельности розничных торговых организаций и их влияние на построение управленческого учета;

- исследовать и разработать рекомендации по методике бюджетирования расходов и доходов, а также систему управленческого контроля над исполнением бюджетов в организациях розничной торговли;

- определить центры ответственности и разработать формы отчетов по ним в организациях розничной торговли;

- изучить существующие в отечественной и зарубежной теории и практике методы и системы управленческого учета, определить возможность их применения в организациях розничной торговли;

- разработать регистры оперативного учета и формы оперативных отчетов с целью получения необходимой информации для эффективного управления деятельностью розничных торговых организаций;

- разработать рекомендации по применению методики анализа взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» в организациях розничной торговли.

Область исследования соответствует п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» и п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились теория и практика организации и развития управленческого учета в организациях розничной торговли.

В качестве объекта исследования избрана деятельность розничных торговых организаций различных форм собственности.

Методологической и теоретической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам развития и организации управленческого учета, законодательные и нормативные акты в области налогового и бухгалтерского учета, а также контроля в организациях розничной торговли Российской Федерации, материалы научных и научно-практических конференций.

В качестве инструментария исследования применялись системный подход к изучаемым объектам и общенаучные приемы анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторический и логический подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и ДР

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с организацией и внедрением управленческого учета в организациях розничной торговли.

Наиболее важные аспекты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- выявлены особенности розничной торговли, влияющие на организацию управленческого учета (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложены методика бюджетирования расходов и доходов в организациях розничной торговли и контроля над исполнением бюджетов, позволяющая оценить эффективность работы торговой организации (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- определены центры ответственности доходов и расходов в организациях розничной торговли и разработаны формы внутренней отчетности, способствующие повышению самоконтроля структурных подразделений организации (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- обоснована необходимость использования организациями розничной торговли системы учета «Директ-костинг», как механизма по выявлению резервов снижения издержек обращения (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработаны методики анализа взаимосвязи «затраты - объем -прибыль» в организациях розничной торговли в целях определения поведения затрат и выявления резервов их экономии (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость работы. Применение разработанных автором рекомендаций в практической деятельности организаций розничной торговли позволит рационально использовать материально-техническую базу, создать действенные рычаги управления расходами и доходами, что будет способствовать повышению качества информационно-аналитической базы, необходимой для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях Московского университета потребительской кооперации (1999-2004 гг.).

Отдельные предложения и рекомендации по организации управленческого учета в розничных торговых организациях внедрены в практическую деятельность ООО «НОРПО» (справка от 19.03.2004г.), ООО «НАФ» (справка от 12.05.2004г.), ООО «Бахор лтд» (справка от 26.04.2004г.).

Публикации. По результатам проведенного исследования опубликовано 7 работ общим объемом 15,4 п. л. (авторских - 5 п. л.).

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 147 наименований. Работа изложена на 153 страницах машинописного текста, содержит 15 таблиц, 11 рисунков, 7 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванова, Елена Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной диссертационной работе исследованы актуальные вопросы теории и практики организации управленческого учета в розничных торговых организациях. Результаты проведенного диссертационного исследования позволяют сделать изложенные ниже выводы и предложения.

1. С переходом экономики страны на рыночные отношения изменились подходы менеджеров предприятий и организаций ко всем функциям управления (планирования, учета, организации, регулирования и контроля). Они стали рассматриваться, прежде всего, во взаимодействии, целевой направленности на конечный финансовый результат.

Обобщение западного и отечественного опыта хозяйствования позволяет сделать вывод о том, что управленческий учет в настоящее время позволяет наиболее удачно реализовать функции учета, планирования, контроля и регулирования затрат - одного из важнейших показателей деятельности организации. Кроме того, управленческий учет стали использовать в оптимизации расходов, прибыли, капитальных вложений и ряда других показателей. Причем вышеуказанные показатели формируются в управленческом учете не только в целом по организации, но и по ее структурным подразделениям, другим центрам затрат, отдельным службам.

2. Выступая логически обособленным этапом системы управления предприятием, управленческий учет включает в себя специфические процедуры и приемы подготовки информации для планирования, контроля, анализа и принятия решений. Поскольку указанные процессы достаточно трудоемки и требуют существенных финансовых и временных затрат, автор считает целесообразным максимально широко использовать и интегрировать для управленческих нужд информацию всей учетной системы организации.

3. Содержание информационной базы определяется конкретными задачами и направлениями деятельности организации. Прежде всего, в состав управленческой информации должны входить все необходимые для принятия оперативных, тактических и стратегических решений данные. Итоговая информация не должна быть громоздкой, содержащей лишние факты, поскольку процесс и затраты на их сбор и обработку значительно увеличивается.

Проведенное нами исследование позволило более полно раскрыть содержание, цель и задачи управленческого учета, определив его место в системе управления предприятием.

4. Построение информационной системы управленческого учета обусловлено, прежде всего, организационно - технологическими особенностями розничной торговли. Исследование деятельности организаций розничной торговли позволило выделить особенности отрасли, которые оказывают влияние на построение управленческого учета.

5. Проведенное исследование показало, что основными объектами управленческого учета в организациях розничной торговли являются издержки обращения, выручка от продаж товаров, торговая наценка и прибыль. В диссертации определены основные факторы, формирующие данные показатели и приведены резервы повышения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организаций розничной торговли.

6. В ходе проведенного исследования автор пришел к выводу о том, что наиболее универсальным и обобщающим конечным результатом хозяйственной деятельности организаций розничной торговли является прибыль. Масса прибыли характеризует экономический эффект, а ее величина относительно авансированных, примененных и (или) потребленных ресурсов и других затрат — эффективность или прибыльность торговых организаций. Показатели рентабельности (прибыльности) позволяют оценивать различные стороны эффективности организаций при сравнении их в динамике со среднеотраслевыми показателями и с показателями других организаций и отраслей. При их исчислении в качестве числителя применяются как валовая прибыль, так и прибыль от основной деятельности, прибыль до вычета и после вычета налогов.

Среди экономистов не существует единого мнения относительно признания того или иного показателя рентабельности в качестве общепринятого. Нет единства и в отношении терминов. В зарубежной литературе под нормой прибыли подразумевается отношение прибыли к авансированному капиталу, и под прибыльностью — отношение прибыли как к авансированному капиталу, так и к объему продаж, условно-чистой продукции и т.п.

Для оценки рентабельности в торговле наиболее широко применяются следующие показатели:

• отношение прибыли к объему продаж товаров;

• отношение прибыли к объему инвестиций;

• отношение прибыли к стоимости активов.

На наш взгляд, в розничной торговле предпочтение необходимо отдавать показателю рентабельности в расчете на единицу активов. Ее можно использовать не только для внутриотраслевых, но и для межотраслевых сравнений результатов хозяйствования. Широкие аналитические возможности данных показателей заключаются также в возможности их расчленения на составные элементы — рентабельность на единицу продаж (П/Р) и скорость оборота активов (Р/А). Для этого числитель и знаменатель формулы рентабельности на единицу активов умножим на показатель реализации товаров:

ПхР П Р АхР"АХА'

7. Проведенное исследование показало, что эффективная организация управленческого учета в организациях розничной торговли невозможна без системы бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности. Целесообразность применения системы бюджетирования в торговой организации определяется тем, что процесс бюджетирования охватывает все области деятельности организации и все ее структурные подразделения, что в конечном итоге определяет эффективность деятельности торговой организации в целом.

В диссертационном исследовании признано целесообразным в организациях розничной торговли составлять генеральный бюджет, который включает в себя операционный и финансовый бюджеты. Результатом операционного бюджета является составление плана прибылей и убытков, а результатом финансового бюджета - прогнозного бухгалтерского баланса, прогноза денежных потоков и бюджета инвестиций.

8. В исследовании сделан вывод, что эффективная организация управленческого учета в розничных торговых организациях в решающей степени зависит от децентрализации управления и как следствие -внутрифирменного расчета, что способствует четкому определению всех уровней управления. Проведенное нами исследование позволило более полно раскрыть организационную структуру управления в розничной торговле, обозначив линии и центры ответственности, выделить формы организации управления, что позволяет сочетать централизованное руководство деятельностью торговой организации с инициативой руководителей ее структурных подразделений.

9. В диссертационном исследовании признано целесообразным использование системы учета «Директ-костинг». Для этого издержки торговых организаций предложено подразделять на постоянные и переменные. Переменные затраты (себестоимость продаж товаров) в разрезе торговых организаций рекомендовано учитывать на счете 44 «Расходы на продажу», а постоянные, т.е. общеторговые расходы, - на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяцаобщеторговые расходы могут списываться либо на счет 44 «Расходы на продажу», либо на счет 90 «Продажи». При первом варианте происходит распределение общеторговых расходов сначала между розничными торговыми организациями, затем - между видами и группами товаров. В этом случае становится возможным подсчет издержкоемкости товаров непосредственно из данных счета 44 «Расходы на продажу». Кроме того, данный вариант позволяет по каждой торговой организации определять сумму, как валового дохода, так и прибыли от продаж. При втором варианте аналогичный результат возможно получить расчетным путем, используя данные счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и 90 «Продажи».

Описанная нами методика была апробирована и внедрена в практическую деятельность ООО «НОРПО». Предложенная методика дает наибольший эффект в том случае, когда розничные торговые организации функционируют на условиях внутрифирменного расчета.

Применение системы учета «Директ-костинг» способствовало бы повышению эффективности деятельности торговых организаций, усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов снижения издержек обращения.

10. Для выполнения основных функций управленческого учета его информационная система должна включать в себя наиболее полную информацию о затратах и результатах деятельности структурных подразделений. В этих условиях возникает необходимость создания в торговой организации эффективной системы оперативного учета. В рамках нашего исследования предложены и внедрены в практическую деятельность розничных торговых организаций регистры оперативного учета, удовлетворяющие информационные потребности управленческого учета. К ним относятся: ведомость ежедневного учета продаж по видам и группам товаров; книгу оперативного учета доходов розничной торговой организации; книгу учета расходов розничной торговой организации; оперативный отчет о результатах деятельности розничной торговой организации.

Данные этих регистров позволяют руководителю розничной торговой организации иметь ежедневную, еженедельную и ежемесячную информацию в разрезе:

- сумм и количества проданных товаров по их видам и группам;

- товарных запасов и товарооборачиваемости;

- издержкоемкости и доходоемкости товаров;

- сумм валовых доходов и расходов, а также результатов деятельности.

11. Проведенное исследование позволило автору сделать вывод, что управленческий учет является основной информационной базой для принятия менеджерским аппаратом торговых организаций оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в области как ценовой, так и ассортиментной политики.

Автором рекомендованы варианты, которыми может руководствоваться руководство торговой организации при определении своей ценовой и ассортиментной политики. При этом предложено использовать методику определения точки безубыточности продаж на основе анализа «затраты-объем-прибыль». Применение предложенных методик позволяет торговым организациям определять поведение затрат, выявить резервы их экономии и прогнозировать изменения прибыли и рентабельности продаж.

Внедрение в практическую деятельность розничных торговых организаций предложений и рекомендаций по управленческому учету, изложенных в диссертационной работе поможет создать информационную базу, на основе которой будут формироваться действенные рычаги управления в виде обоснованных и правильных управленческих решений, связанных с издержками обращения, объемом и ассортиментом продаж, прибылью, рентабельностью и ценообразованием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванова, Елена Владимировна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 21 октября 1994г. и 22 декабря 1999г.)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая (приняты Государственной Думой 16 июля 1998 г. и 19 июля 2000 г.).

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

4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ут/в. приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

6. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н.

7. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 г. № 167).

8. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 г. № 2н).

9. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н).

10. ПБУ 5/01 «Учет материальных производственных запасов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н).

11. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н).

12. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н).

13. ПБУ 8/01 «Условные фаты хозяйственной деятельности» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 57н).

14. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).

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

16. ПБУ 11/2000 «Информация об оффилированных лицах» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 5н).

17. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (утв. приказом Министерст ва финансов РФ от 27 января 2000 г. № 11н).

18. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 92н).

19. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н).

20. ПБУ 15/2001 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Утверждено приказом Минфина РФ № 60н от 2 августа 2001г.

21. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина РФ № 66н от 2.07.2002г.

22. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина РФ № 115н от 19.11.2002г.

23. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г.

24. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина РФ № 126н от 19.12.2002г.

25. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина РФ № 105н от 24.11.2003г.

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

28. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (письмо комитета по торговле РФ от 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2).

29. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации (письмо Правления Центросоюза РФ от 06 июня 1995 г. № ЦСЦ-27).

30. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н).

31. Методические рекомендации о прядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2000 № 60н).

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

33. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. Конспект лекций. М.: ПРИОР, 1948. - 64с.

34. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

35. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

36. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970. - 168с.

37. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск.: Вышэйшая школа, 1973. - 296с.

38. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974. 320с.

39. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. М.: ФБК, 1996-224 с.

40. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухучет, 2000. - 454 с.

41. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник. -М.: Филин, 1997.-400 с.

42. Блистер В.И. и др. Научные основы управления кооперативным хозяйством. М.: Экономика, 1977. - 280 с.

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

44. Бухан Дж.; Кенинсберг Э. Научное управление запасами / Пер. с англ. -М.: Наука, 1967

45. Бухгалтерский учет. Учебник. / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2003.- 576 с.

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

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

48. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. М.: Техника управления, 1930. - 300 с.

49. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.- 152 с.

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

51. Долбилин А.С., Пронина JI.A. Издержки, доходы и прибыль торговых предприятий и потребительских обществ. Учебное пособие. -М.: 1998. -168 с.

52. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 556 с.

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

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

55. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1960. -420 с.

56. Загладина С.М. Капиталистическая торговля сегодня. М.: 1981, - 272 с.

57. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. М.: Университет дружбы народов, 1976, - 218.

58. Иванов Н.Н. Нормативный учет производства. М.: Госфиниздат, 1956.-220 с.

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

60. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.- 172 с.

61. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: - М.: Финансы, 1978. - 216 с.

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

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

64. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 1994. 192 с.

65. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.% ИНФРА-М, 2003.-584с.

66. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

67. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1998. 144 с.

68. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 1991. - 736 с.

69. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Филини, 2000 - 520 с.

70. Ленквист Р. Учет в системе внутренней информации предприятия. -Упсала.: Швеция, 1994. 120 с.

71. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

72. Макаренко А.П. Теория и история кооперативного движения. Учебное пособие. М.: ВВЦ Маркетинг, 199. - 328 с

73. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1983. - 271 с.

74. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

75. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник. М.: Финансы, 1979. - 456 с.

76. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности. Учебник. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

77. Мацкевичюс И.С. И.С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект. Вильнюс: Изд-во Вильнюсского ун-та, 1974. -212 с.

78. Мацкевичюс И.С. Организация бухгалтерского учета в странах членах СЭВ. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

79. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1992. - 704 с.

80. Мудров Э.А. Счетоводство для всех родов торговли Спб.: 1846.

81. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1965. - 275 с.

82. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. -158 с.

83. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1994. - 172 с.

84. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979. - 152 с.

85. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. -М.: Финансы, 1976. 160 с.

86. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1994. 495 с.

87. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебное пособие. М.: УРСС, 1997. - 368 с.

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

89. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993-124 с.

90. Новиченко П.П., Рендуков И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144 с.

91. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72 с.

92. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1997, № 4.

93. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет, 1998, № 6.

94. Общий курс высшей математики для экономистов. Учебник / Под ред. В.И. Ермакова. М.: ИНФРА- М, 1999 - 656 с.

95. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык, 1985.

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

97. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Учебное пособие. Минск.: Экоперспектива, 1998 - 238 с.

98. Петров П.В., Соломатин А.Н. Экономика товарного обращения. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 230 с.

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

100. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 19.

101. Половников А.П. Торговля в старой России. М. 1958.

102. Производственный менеджмент. Учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой. -.: ЮНИТИ Дана, 2000. - 583 с.

103. Рахман 3., Щеремет А.Д. Бухгалтерской учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА- М, 1996. 276 с.

104. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997 - 375 с.

105. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория, практика. М.: Финансы и статистика, 2000 - 160 с.

106. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. -М.: Финансы, 1980. 141 с.

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

108. Слепнев И.К. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. Учебник. М.: Экономика, 1983. - 288 с.

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

110. Скот Син Д. Управление производительностью. М.: Прогресс, 1989. -324 с.

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

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

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

114. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. JL: Соцэкгиз, 1936. - 479 с.

115. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы и статистика, 1974. - 320 с.

116. Тейлор Ф.У. Менеджмент. // Контроллинг, 1992.

117. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 143 с.

118. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994. -138 с.

119. Ульянов И.П., Попова J1.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес - ИНФОРМ, 1999 -294 с.

120. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Виля. М.: ИН-ФРА-М, 1997-480 с.

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

122. Управление это наука и искусство: А. Файоль, Г. Эмерсон, Ф. Тейлор, Г. Форд. - М.: Республика, 1992. 240 с.

123. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения. М.: Финансы и статистика 1989-210 с.

124. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 517 с.

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

126. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965, - 124 с.

127. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

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

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

130. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА- М, 2000 - 208 с.

131. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА- М, 2000 - 226 с.

132. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000 - 96 с.

133. Шим Дж, Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинг,1996. - 172 с.

134. Шипунков В.Г., Кишкель Е.Н. Основы управленческой деятельности. -М.: Высшая школа, 2000,. 289 с.

135. Экономика. Учебник / Под ред. А.С. Булатова. М.: БЕК, 1997. - 816 с.

136. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления. М.: 1931. - 220 с.

137. Энтони Р. Рис Дж. Учет: ситуация и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.-418 с.

138. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991. 247 с.

139. Anderson, Sollenberger «Managerial Accounting» College Division Southwestern Publishing Co., 1992.

140. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. New York: Prentice - Hall International, ltd., 1990.

141. Antony P.H. Planning and Control Systems. St. Framework for Analysis. Boston, Massachusetts, Harward University Press, 1965.

142. Borner D. Direct Costing als System der Kostenrechnung. Munhen, 1961.

143. Killough L.M., Leininger W.E. Cost accounting: Concepts and Techniques for Management. New York: West Publishing Company, 1987.

144. Hese H. Manufacturing. Capital Costs, Profits and Dividents. The Ingener-ing Magazine -vol. 26. № 3

145. Horngren, Foster «Cost Accounting», Prentice Hall.

146. Raiborn C.A., Barfield J.T., Kinney M.R. Managerial accounting. New York: West Publishing Company, 1993.

147. Skousen, Landenderfer, Albrecht «Financial Accounting» College Division South-Western Publishing Co., 1991.