Управленческий учет в оптовой торговле

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мазова, Светлана Викторовна  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Мазова, Светлана Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мазова, Светлана Викторовна

Введение.

ГЛАВА I. Теоретические основы управленческого учета и его значение для торговой отрасли.

1.1. Трансформация системы бухгалтерского учета в современных условиях.

1.2. Понятие управленческого учета и особенности его организации в торговой отрасли.

1.3. Классификация расходов в торговле.

ГЛАВА II. Поэтапное внедрение управленческого учета в организациях оптовой торговли.

2.1. Структура организаций оптовой торговли.

2.2. Алгоритм поэтапного внедрения системы управленческого учета в организациях оптовой торговли.

2.3. Структура финансово-экономической службы для целей управленческого учета и финансово-расчетные схемы.

ГЛАВА III. Методика управленческого учета в оптовой торговле.

3.1. Использование метода ABC в управленческом учете.

3.2. Управленческая отчетность для организаций оптовой торговли.

3.3. Стратегический управленческий учет и его особенности в оптовой торговле.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет в оптовой торговле"

Актуальность темы исследования. В последние годы в России происходят значительные изменения: возросла конкуренция, сузились возможности выхода на рынок новых его участников. В рыночной экономике механизмы спроса и предложения определяют стратегию поведения современной торговой организации, которая должна решать вопросы управления, планирования, учета, контроля, анализа хозяйственной деятельности. Это требует упорядоченных знаний и опыта в области управленческого учета, без этого организация может рассчитывать лишь на фрагментарные данные управленческой системы, если таковая существует. Помимо необходимости ведения управленческого учета значительно усложнились оперативный и бухгалтерский учет, которые должны быть нацелены на решение актуальных управленческих потребностей организаций.

В большинстве организаций оптовой торговли себестоимость продаж состоит практически из одного элемента - стоимости товаров, а все прочие расходы списываются в конце отчетного периода на финансовые результаты. Такой подход противоречит целям управления. Руководитель должен видеть резервы и источники снижения расходов, что достигается путем внедрения структурированной системы управленческого учета. Для оптовой торговли актуальность темы исследования возрастает также в связи с тем, что основная часть расходов оптовой организации является переменной составляющей, требующей тщательного контроля и распределения.

Отсутствие управленческого учета можно расценить как упущенную выгоду от его использования при допущении экономической целесообразности. Таким образом, организация управленческого учета в оптовой торговле является настоятельной необходимостью, что и определило актуальность исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в разработку проблематики управленческого учета внесли труды известных отечественных ученых, специализирующихся в области бухгалтерского, управленческого учета и аудита, экономического и финансового анализа: Д.Ю. Атаманова, А.С. Бакаева, М.А. Бахрушиной, Е.В. Галкиной, Н.А. Евдокимова, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, Г.Е. Машинистовой, О.Е. Николаевой, В.Ф. Палия, А.Д. Шеремета, Г.В. Черкасовой, а также работы зарубежных авторов: Р. Каплана, Д. Нортона, К. Друри, Б. Райана, Ч. Хорнгрена, А. Апчерча и др.

В настоящее время разработки в области управленческого учета представлены в основном в виде копий западных систем, полностью не апробированных в российских условиях. Существующие методики управленческого учета применимы, прежде всего, в производственных организациях. Однако в оптовой торговле до сих пор не разработана комплексная система управленческого учета. Более того, одной из причин отсутствия завершенных научно-практических разработок в области управленческого учета является необязательность его ведения. Отмеченные проблемы методического и практического характера обусловили выбор направления исследования, объект и предмет исследования.

Цель диссертационного исследования - разработка алгоритма организации и методики ведения управленческого учета в организациях оптовой торговли, специализирующихся на оптовых продажах нефтепродуктов транзитом и с использованием складского товарооборота.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

• уточнения классификации расходов, обоснования выбора метода расчета себестоимости для оптовой организации - метода ABC (метода учета расходов по видам деятельности);

• рассмотрения системы бюджетирования в организациях оптовой торговли, начиная с выбора видов бюджетов, порядка их формирования и заканчивая поэтапной процедурой внедрения бюджетного процесса согласно разработанному положению о бюджетировании;

• определения последовательности внедрения управленческого учета, начиная с анализа организационной структуры, центров ответственности, их взаимодействия, выявления степени внедрения управленческого учета, заканчивая определением параметров стратегического развития оптовой торговой организации;

• обоснования необходимости комплексного подхода к формированию системы управленческого учета в организациях оптовой торговли, обусловленного сложностью ведения управленческого учета;

• предложения практических рекомендаций по составлению и ведению определенных видов бюджетов и управленческих отчетов, как основы для принятия управленческих решений;

• разработки новой схемы финансовых отношений внутри холдинговой структуры организации, упрощающей процедуру формирования системы управленческого учета;

• разработки концепции развития организаций оптовой торговли согласно предложенной системе сбалансированных показателей.

Объектом исследования являются системы управленческого учета в организациях Москвы, занимающихся оптовой реализацией нефтепродуктов с использованием складского и транзитного товарооборота.

Предметом исследования выступают методики ведения управленческого учета в организациях оптовой торговли.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили фундаментальные концепции и гипотезы, обоснованные и представленные в отечественной и зарубежной литературе в области управленческого учета. В качестве методического инструментария применялись такие общенаучные приемы и методы, как индукция, дедукция, классификация, группировка, сравнение, анализ, обобщение, системный подход. В работе были использованы положения российского законодательства, нормативно-правовые акты Российской Федерации, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методики управленческого учета в оптовой торговле.

В результате проведенного исследования сформулированы положения, обоснованы выводы и рекомендации, которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту:

• предложена классификация расходов оптовой организации для целей управленческого учета, порядок их признания;

• теоретически обоснована и приведены примеры использования системы учета расходов по видам деятельности в оптовой торговле при непосредственном определении стоимости объектов расходов, а также при анализе эффективности работы персонала и оптимизации бизнес-процессов в организациях оптовой торговли;

• определен порядок прохождения стадий бюджетного процесса, включающего в себя разработку положения о бюджетировании, в котором обозначены типы бюджетов и управленческой отчетности, правила их составления, сроки их формирования и утверждения, а также анализ приведенных в них данных;

• предложен алгоритм внедрения управленческого учета в организациях оптовой торговли, позволяющий сформировать комплексную систему управленческого учета;

• обоснована необходимость развития управленческого учета до стратегического уровня, включающего в себя определение системы сбалансированных показателей, стратегические цели и задачи, необходимые для долгосрочного функционирования организаций оптовой торговли.

Практическая значимость исследования. Основные предложения, рекомендации и выводы диссертационного исследования применимы для большинства организаций оптовой торговли, внедряющих систему управленческого учета. Автором предложен алгоритм внедрения управленческого учета, в частности, предложена система бюджетирования с применением поэтапного развития бюджетного процесса; определен выбор метода учета расходов - по видам деятельности, наиболее подходящий дЛя оптовых организаций; обоснована структура и модель взаимодействия участников системы управленческого учета; уточнены элементы системы сбалансированных показателей в целях стратегического развития организаций оптовой торговли.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования были изложены в докладах на международных научно-практических конференциях Васильевские чтения (2006г.), Румянцевские чтения (2006г.). Предложенный в диссертации порядок формирования внутрихозяйственной отчетности может быть использован в практике ведения управленческого учета в организациях оптовой торговли, в частности, в организациях ООО «Вояж», занимающееся оптовой реализацией нефтепродуктов транзитом, и ООО «ПК «Октангарант», использующее в своей работе как транзитный, так и складской товарооборот. Апробирована система сбалансированных показателей, применен на практике ряд предложений по применению метода ABC как основного метода учета расходов и оценки эффективности работы сотрудников. Предложенная в диссертации система внедрения управленческого учета, в том числе бюджетного процесса в организации, принята к исполнению.

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в семи статьях общим объемом 3,8 п.л. (авторский объем - 3,5 п.л.), в том числе в журналах «Бухгалтерский учет», «Учет и анализ в торговой деятельности», материалах научно-практической конференции «Современные проблемы экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита» в рамках Бакановских чтений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мазова, Светлана Викторовна

Заключение

Применение управленческого учета в оптовой торговле позволяет организации оперативно управлять расходами, финансовыми и человеческими ресурсами, контролировать бизнес-процессы, деятельность центров ответственности. Потребность в управленческом учете для организаций оптовой торговли очевидна.

Во-первых, управленческий учет необходим организации оптовой торговли по той причине, что бухгалтерский учет не удовлетворяет в полной мере потребностям управления организацией. Управленческий учет позволяет руководителю получать нужную управленческую информацию и принимать управленческие решения.

Во-вторых, бюджетирование, являющееся неотъемлемой частью системы управленческого учета, меняет представление о расходах организации: расходами можно управлять, их планировать, анализировать, оптимизировать. Отсутствие бюджетного процесса может привести к росту расходов организации, неоправданному росту непредвиденных расходов, к невозможности определить источники получения и увеличения прибыли.

Бюджетирование в совокупности с факторным анализом, планированием и прогнозированием ведет к продуманной финансовой, товарной, ассортиментной, ценовой политике. Бюджетирование является логическим продолжением финансового, управленческого планирования, когда расходы сопоставимы с доходами, покупные цены с продажными, есть реальные объяснимые связи между показателями.

В-третьих, управленческий учет охватывает не только бюджетирование, но и оперативное управление, которое осуществляется на основании разработанных управленческих отчетов, регулярно обновляющихся с целью получения оперативной информации. К управленческим отчетам в оптовой торговле можно отнести товарный отчет, мониторинг рыночных цен, отчет о продажах, расчет прибыльности крупной сделки и пр.

В-четвертых, управленческий учет требует автоматизации учетного процесса. Если организация находится на начальном этапе внедрения управленческого учета - это одна ситуация, но если количество информации увеличивается, то применение автоматизированной среды для управленческого учета необходимо.

В диссертационной работе выработаны рекомендации по внедрению управленческого учета в организациях оптовой торговли согласно предложенному алгоритму.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы управленческого учета в оптовой торговле. В ходе исследования рассмотрены два варианта классификации расходов:

• по своим характеристикам расходы подразделяются на товарные и нетоварные, а также дополнительные, покрываемые по решению учредителей организации за счет чистой прибыли;

• расходы группируются по видам используемых ресурсов на первом уровне, на втором уровне - по экономически однородным расходам, далее -по бизнес-процессам и видам товаров.

В первой главе нами были рассмотрены теоретические основы управленческого учета, включающие в себя определение его места и роли в современных условиях, особенности его организации в оптовой торговле. Также в данной главе обозначен системный подход к управленческому учету, доказана необходимость ведения управленческого учета помимо бухгалтерского, обоснована важность взаимоотношений с клиентами при построении системы управленческого учета, дано собственное видение управленческого учета в организациях оптовой торговли. Главенствующей в управленческом учете является проблема классификации расходов в целях управления, порядок их признания согласно традиционному распределению расходов в совокупности с принципом их распределения по видам деятельности.

Вторая глава посвящена организационно-методическим вопросам управленческого учета в организациях оптовой торговли, объединяющим в себе совокупность мероприятий по его внедрению. В диссертационной работе представлен алгоритм внедрения управленческого учета, включающая в себя разработку организационной структуры, определение степени внедрения управленческого учета по определенным факторам, рассмотрение управленческого учета в разрезе оперативного учета, тактического уровня и стратегического учета, а также определение центров ответственности и основных бизнес-процессов, их взаимосвязей, формирование бюджетов, обеспечение непрерывного бюджетного процесса и пр. Для осуществления плана по внедрению управленческого учета нами был рассмотрен в первую очередь один из функциональных центров ответственности - финансово-экономическая служба. Нами предлагается введение новой должности -координатора финансово-экономической службы - сотрудника, отвечающего за взаимосвязь данных управленческого и бухгалтерского учета, экономической информации. На него возложены обязанности по координации финансовых проектов; централизации финансовой информации; сбору и обработке основных финансовых показателей деятельности с целью сокращения времени на совещания и внутрифирменные переговоры.

Помимо этого, в диссертационном исследовании обоснована необходимость введения стандартных финансово-расчетных схем и способов расчета за товар, обеспечивающих бесперебойное функционирование процесса купли-продажи товаров.

Для организаций оптовой торговли холдингового типа, стремящихся к извлечению максимальной прибыли с помощью трансфертного ценообразования, предложена схема управления ценообразованием в виде комиссионной торговли, которая сокращает расходы холдинга на бухгалтерское, юридическое сопровождение дополнительных организаций, участвующих в схеме.

Помимо финансово-расчетных схем, применяемых в организациях, во второй части исследования предложена система управления дебиторской задолженностью, включающая в себя важнейшие принципы работы с клиентами, проверку качества покупаемого и продаваемого товара, проверку финансового благополучия контрагентов, отслеживание сроков оплаты за товар.

В третьей главе диссертационного исследования изложены основные причины использования метода ABC в оптовой торговле в симбиозе с законом В. Парето. Так как в организации оптовой торговли превалируют переменные расходы, они нуждаются в пристальном внимании. В работе предложены принципы формирования классификационных групп расходов согласно теории учета расходов по видам деятельности. Под видами деятельности понимаются конкретные операции, обеспечивающие функционирование бизнеса и осуществление предпринимательской деятельности.

Метод ABC - как наиболее прогрессивная система распределения расходов - оптимально подходит к оптовой торговле. Однако для применения его на практике потребуются дополнительные материальные расходы, расходы на обучение персонала. При достаточности финансовых ресурсов для перехода с традиционного метода учета расходов на метод учета расходов по операциям необходимо время и усилия со стороны топ-менеджеров организации, а также понимание и активное участие в этом процессе среднего управленческого звена.

В ходе исследования акцентировано внимание на стратегических целях и задачах организации оптовой торговли. В современных условиях отсутствие у организаций долгосрочных перспектив нивелирует возможности расширения, улучшения обслуживания клиентов, завоевания рынка, подавления чрезмерной конкуренции.

Стратегический управленческий учет, представленный в виде концепции сбалансированных показателей, позволяет руководству организации повысить качество управление. Стратегическое мышление помогает отличить главное от второстепенного, видеть общую логику бизнеса, оптимизировать цели и задачи организации. В рамках системы сбалансированных показателей рассмотрены стратегические центры ответственности организации оптовой торговли.

К основным показателям, характеризующим организацию оптовой торговли в целом, можно отнести следующие: величину товарных запасов, товарооборачиваемость, оборачиваемость оборотных средств, величину и структуру дебиторской задолженности, деловую репутацию организации и пр. Организация может пересмотреть структуру своих ресурсов, проанализировать их, а также выделить связи между своими ресурсами и клиентами. Проанализировав, какие клиентытребуют максимального использования ресурсов, но приносят минимальные доходы, можно пересмотреть стратегию и тактику поведения с такими клиентами. Согласно закону В. Парето большинство (около 80%) клиентов приносят организации только 20% выручки. Необходимо отличать таких клиентов от остальных 20%, приносящих организации 80% выручки.

В третьей части исследования уделено внимание управленческой отчетности, принципам и методам ее формирования. Рассмотрены наиболее важные управленческие отчеты: бюджет движения денежных средств, бюджет продаж, листки эффективности работы сотрудников, матрица внутренней дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно рассмотрены примеры управленческой отчетности в системе метода ABC: расчет простоя в организации оптовой торговли, расчет справедливой оплаты труда внутри отдела на примере бухгалтерской службы. Полученные результаты исследования направлены, прежде всего, на повышение эффективности работы сотрудников организации.

Предложения, содержащиеся с диссертационном исследовании, могут быть использованы для дальнейшего развития и совершенствования методик управленческого учета в оптовой торговле.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мазова, Светлана Викторовна, 2006 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998г. № 146-ФЗ

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000г. № 117-ФЗ

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001г.)

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. № 119-ФЗ (ред. от 30.12.2004г.) (принят ГД ФС РФ 13.07.2001г.)

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ

6. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)

7. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)

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

9. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)

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

11. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000г. № 91 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000)

12. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

14. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

15. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

16. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

17. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004г. № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н, ред. от 07.05.2003г. № 38н

19. Постановление Госкомстата РФ от 28.06.1995г. № 76 «Об утверждении формы федерального государственного статистического наблюдения за деятельностью предприятий, осуществляющих оптовую торговлю»

20. Определение Конституционного суда РФ от 08.04.2004г. № 169-0

21. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. -М.: Вершина, 2006г.

22. Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Казин А.В. Управленческий учет. Учебн.-практ. пособие М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2004г.

23. Алексеева О.В. Управленческий учет: стратегический аспект. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2003г.

24. Аникин Б.А. Логистика. Учебник М.: ИНФРА-М, 2001г.

25. Антонян Б.Г. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами нефтяной компании. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Саратов, 2003г.

26. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой М.: Финансы и статистика, 2002г.

27. Атаманов Д.Ю. Определение себестоимости методом Activity Based Costing. Журнал «Финансовый директор», № 7,2003 г.

28. Атаманов. Д.Ю. Распределение затрат при калькуляции себестоимости традиционным и операционно-ориентированным методом. Маркетинг в России и за рубежом. №3,2003г.

29. Атаманов Д.Ю. Управление издержками промышленного предприятия на основе попроцессного бюджетирования расходов. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.05. Ярославль, 2004г.

30. Аткинсон Энтони А., Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер. с англ. Рахубовского А.Д., Рахубовской Д.А.-М.: Издательский дом «Вильяме», 2005г.

31. Баканов М.И. и др. Экономический анализ в торговле. М.: Финансы и статистика, 2005г.

32. Белова М., Конопляник А. Почем и почему? Некоторые причины роста цен на нефть и прогнозы дальнейшего развития событий. Нефть России, август 2004г., № 8.

33. Белодворская П.В. Управленческий учет в системе формирования финансовой информации предприятий. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2004г.

34. Божко П. Особенности управленческого учета на российских предприятиях. «Финансовый директор», № 2,2003г.

35. Борисов Р.В. Организация управленческого учета: методология, методика -Волгоград: Издательство ВолГУ, 2002г.

36. Боровков П. Бюджетирование в торговых компаниях. «Финансовый директор», № 6,2005г.

37. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. Учеб. пособие М.: Финансы и статистика, 2004г.

38. Васильева JI.C. Управленческий учет. Учебное пособие, ГАСИС, 2003г.

39. Васин Ф.П. Управленческий учет: Учебное пособие, Финансовая Академия при Правительстве РФ -М.: 1997г.

40. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. М.: Омега-Л, 2005г.

41. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI; 2004г.

42. Бахрушина М.А. Управленческий учет: от теории к современной практике: учеб.-практ. пособие, науч. разраб., коммент., советы и рекомендации. М.: Библиотечка «Российской газеты», 2005г., № 9.

43. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет М.: Инфра-М, 1997г.

44. Войко Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации. «Финансовая газета», 2005г., № 30-31

45. Волкова О.Н. Управленческий учет. Изд-во Проспект, 2005г.

46. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учебн. пособие. М.: Проспект, 2006г.

47. Воропаева М.В. Управленческий учет расходов на продажу в промышленности. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2004г.

48. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета. «Бухгалтерский учет» 2000г., № 17.

49. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. Учебное пособие. М.: «Бухгалтерский учет», 2004г.

50. Гаврилов Б.И. Организация учета и оперативного контроля в торговле: Учебное пособие в 2-х частях Минск, 1990г.

51. Галкина Е.В. Управленческий учет расходов на продажу в организациях оптовой торговли. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Орел, 2003г.

52. Гришина О.В. Управленческий учет в организациях розничной торговли. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Н. Новгород, 2002г.

53. Гусева Е.Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений. «Современный бухучет», 2005г., № 1

54. Гусева Е.Э. Управленческий учет в коммерческих организациях. Дисс. канд. экон. наук. 08.00.12. Москва, 2005г.

55. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики. Изд-во: Кнорус, 2004г.

56. Данилочкина Н.Г., Ананькина Е.А., Данилочкин С.В. Контроллинг как инструмент управления предприятием М.: ЮНИТИ, 2002г.

57. Дискин И., Белов А. Добавленная стоимость в управленческой отчетности. -«Консультант», 2005г., № 9

58. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П., Глухов Е., Бреслав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. СПб.: Питер, 2005г.

59. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит: Юнити, 1997г.

60. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ., учебное пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002г.

61. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. М.: ИТАН, 2003г.

62. Дронченко О. Финансовая структура: первый шаг к бюджетированию. «Финансовый директор», № 6, 2002г.

63. Евдокимов Н.А. Учет затрат по видам деятельности. Дисс. канд.экон.наук.: 08.00.12. М.: ПроСофт-М, 2005г., РГБ

64. Ем И.Л. Процессный подход к реализации управленческого учета в коммерческой организации. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Новосибирск, 2005г.

65. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета М.: Экономисть, 2004г.

66. Ермошина Г.П., Машинистова Г.Е., Горенко Л.Г. Финансовый и управленческий учет М.: МИЭТ, 2004г.

67. Жарикова Л.А. Управленческий учет. Учебное пособие. Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2004г.

68. Зеваков A.M. Логистика материальных запасов и финансовых активов -СПб.: Питер, 2005г.

69. Земляков Ю.Д. Управленческий учет: теоретические и методологические аспекты планирования для эффективного управления предприятием, монография. М.: Финансы и Кредит, 2004г.

70. Иванова Е.В. Управленческий учет в организациях розничной торговли. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2004г.

71. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов -М.: Юристь, 2003г.

72. Ивлев В.А., Попова Т.В. АВС/АВМ/АВВ. Методы и системы. М.: 1С-Паблишинг, 2004г.

73. Использование бухгалтерского учета для управленческих целей. Опыт практиков. «Финансовый директор», № 10,2003г.

74. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры М.: Финансы и статистика, 2004г.

75. Карасева А.А. Управленческий учет малых предприятий. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Саратов, 2005г.

76. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2004г.

77. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Статус-Кво, 1999г.

78. Керимов В.Э. Управленческий учет: Практикум. Учебник М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003г.

79. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Епифанов А.А., Крятов М.С. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности». Учебное пособие под ред. В.Э. Керимова. М.: Издательство «Экзамен», 2003г.

80. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учебное пособие. СПб.: ЛИСТ, 1991г.

81. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях, 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003г.

82. Комиссарова И.П. Трансформация учета расходов организации. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2003г.

83. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003г.

84. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000г.

85. Котлер Ф. Маркетинг от «А» до «Я». Санкт-Петербург, Нева-Экономикс, 2003г.

86. Крутякова Т., Васильева М., Зуйкова Л. Вексель: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет. «Экономико-правовой бюллетень», 2005г., N3

87. Кукукина И.Г. Управленческий учет: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2005г.

88. Линч Томас Е. Управленческий учет, Tomas E.Lynch. Management accounting.- Commerce Clearing House, Inc., 1986r.

89. Лукаш А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет различных хозяйственных операций. Практические примеры, схемы проводок М.: Книжный мир, 2005г.

90. Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебн. пособие. М.: ИНФРА-М, 2004г.

91. Манн, Майер Э. Контроллинг для начинающих. Под ред. В.Б. Ивашкевича -М.: Финансы и статистика, 1995г.

92. Мескон И., Альберт М., Хедоури Р. Основы менеджмента М.: «Дело», 1994г.

93. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. Пер. с англ. под ред. Елисеевой И.И. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997г.

94. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. -Н. Новгород: Изд-во Нижегород. гос. ун-та, 2005г.

95. Молвинский А., Кобенко А. Как разработать систему управления затратами.- «Финансовый директор», № 11,2003г.

96. Мусихин A.M. Особенности управленческого учета и анализа бизнес-единиц. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2003г.

97. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в оптовой торговле. М.: «Книга сервис», 2002г.

98. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет М.: УРСС, 2003г.

99. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет М., УРСС, 2003г.

100. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: официальная терминология CIMA. Пер. с англ. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2004г.

101. Николаева С.А. Управленческий учет (пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера). Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2002г.

102. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет, 3-е изд. перераб. и доп. М.: Бератор, 2004г.

103. Ойхман Е.Г., Попов Э.В. Реинжиниринг бизнеса: реинжиниринг организации и информационные технологии. М.: Финансы и статистика, 1997г.

104. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987г.

105. Палий В.Ф. Счета управленческого учета. «Бухгалтерский учет», № 7, 2001г.

106. Петросян А.П. Формирование управленческой информации на основе данных функционально-процессного учета затрат. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Казань, 2003г.

107. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. / Под ред. д-ра экон. наук, проф. В.И. Бариленко. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004г.

108. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. Под ред. В.А. Мирюкова- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г.

109. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа М.: «Книга-сервис», 2002г.

110. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика. Учебное пособие. -М.: Изд-во РАГС, 2005г.

111. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование М.: Финансы и статистика, 2005г.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Минск: ООО «Новое знание», 2003г.

113. Семиколенова М.Н. Сегментарная отчетность в системе управленческого учета. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Новосибирск, 2002г.

114. Сидоров С.А. Организация бюджетирования в системе управленческого учета. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2005г.

115. Силантьев Ю.В. Управленческий учет. НДС в организациях оптовой торговли: Научное издание М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2004г.

116. Скороход А. Методология постановки управленческого учета. «Финансовый директор», № 7, 2005г.

117. Скшипец М.В. Внутрихозяйственная отчетность. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2004г.

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

119. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях. Учебное пособие. -Омск: Оме. гос. ин-т сервиса, 2005г.

120. Соломатин А.Н. и др. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: Учебник М.: ИНФРА-М, 2001г.

121. Стоун Т. Управленческий учет. Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997г.

122. Тамаров М. Построение системы мониторинга эффективности. Аудит и налогообложение, 2005г., № 3.

123. Терёшин А.П. Бюджетирование в системе управленческого учета нефтедобывающих компаний. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2005г.

124. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт М.: Финансы и статистика, 1994г.

125. В. Толкач. Концепция контроллинга: управленческий учет, система отчетности, бюджетирование. Пер. с нем. М.: Академия контроллинга, Альпина Бизнес Букс, 2005г.

126. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческих решений: Учебн. пособие -М.: Бизнес-школа, Интел-Синтез, 1997г.

127. Фольмут Х.И. Инструменты контраллинга от А до Я. Пер.с немецкого. Под ред. и с предисл. Лукашевича М.Л., Тихоненковой Е.Н. М.: Финансы и статистика, 2001г.

128. Фомичева Л.П. Векселя, взаимозачеты и перемена лиц в обязательстве: учет и налогообложение (с учетом требований ПБУ 18/02). М.: Омега-Л, 2004г.

129. Хабаров М. Реорганизация финансово-экономической службы предприятия. «Финансовый директор», № 2,2003г.

130. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. Пер. с нем. Под ред. и с предисл. А.А. Турчика, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича М.: Финансы и статистика, 1997г.

131. Харрингтон Дж., Эсселинг К.С., Харм В.Н. Оптимизация бизнес-процессов. Документирование, анализ, управление, оптимизация СПб.: Азбука, 2002г.

132. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика,2002г.

133. Черкасова Г.В. Управленческий учет в торговле в условиях автоматизированной обработки данных. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2003г.

134. Шанк К., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Пер. с англ. Бугаева Е.П. Санкт-Петербург: Бизнес-Микро, 1999г.

135. Шафранская М.Н. Управленческий учет в коммерческих организациях железнодорожного транспорта. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Москва, 2004г.

136. Шеремет А.Д. и др. Управленческий учет: Учеб. пос. по экон. спец. М.: ФБК ПРЕСС, 2004г.

137. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. Пер. с англ. М.: Филинъ, 1996г.

138. Шредер Н.Г. Управленческий учет: анализ типичных ошибок. Журнал «Управление персоналом», 2005г.

139. Яхин И.Р. Управленческий учет в нефтехимических предприятиях. Дисс. канд. экон. наук: 08.00.12. Казань, 2005г.

140. Cokins G. Activity-Based Cost Management Making it Work: A Manager's Guide to Implementing and Sustaining an Effective ABC System. McGraw Hill Professional Publishing. 1996.

141. Jonson H.T. Activity management: Reviewing the past and future of cost management. Journal of Cost Management (Winter): 4-7.1990.

142. Kim I. Activity-based management and corporate downsizing. Journal of Cost Management (May/June): 13-19.1998.144. http//cfin.ru145. htpp://gaap.ru146. htpp://klerk.ru147. http://www.user.cityline.ru/~anatech