Управленческий учет и внутренний контроль деятельности операторов подвижного состава

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тарасова, Татьяна Михайловна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Тарасова, Татьяна Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

195

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тарасова, Татьяна Михайловна

Введение

Теоретические основы управленческого учета и внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава

1.1 Значение, роль и место управленческого учета в системе управления организацией

1.2 Этапы построения системы управленческого учета

1.3 Теоретические аспекты внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава

2 Развитие методики управленческого учета деятельности операторов подвижного состава

2.1 Формирование системы учета затрат для операторов подвижного состава

2.2 Производственное и финансовое планирование у операторов подвижного состава

2.3 Управленческая отчетность как информационная основа эффективного контроля в организации

3 Методические аспекты формирования системы внутреннего контроля операторов подвижного состава

3.1 Внутренний контроль финансового состояния организации

3.2 Построение системы внутреннего контроля операторов подвижного состава

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и внутренний контроль деятельности операторов подвижного состава"

Эффективность экономики страны напрямую зависит от стабильности и оперативности работы транспортных систем, являющихся основным элементом системы товародвижения. Демонополизация транспорта стала толчком к появлению коммерческих транспортных организаций, которые, в условиях усиливающейся конкуренции, вынуждены искать возможности для обеспечения роста объемов перевозок и привлечения потенциально возможных клиентов. Для операторов подвижного состава складывающаяся ситуация явилась стимулом к поиску новых методов управления и контроля, позволяющих эффективно использовать ресурсы и сокращать затраты, применять современные методы перевозок грузов и новые информационные технологии, обеспечивающие их оперативной и стратегической информацией. Решение обозначенных задач возможно с помощью постановки в организации системы управленческого учета и внутреннего контроля. Их содержание определяется целями деятельности организации, которые корректируются по решению менеджмента в зависимости от принятой стратегии развития. В связи с этим особую актуальность приобретает внедрение и развитие системы управленческого учета и внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава.

Информация, полученная в результате ведения управленческого учета операторов подвижного состава, позволит контролировать финансовые и информационные потоки, сопоставлять плановые и фактические затраты, оперативно выявлять отклонения и устранять их причины. Организация внутреннего контроля операторов подвижного состава имеет свою специфику. В соответствии с этим необходима разработка поэтапного внедрения системы внутреннего контроля, которая позволит охватить все структурные единицы и осуществлять своевременный и качественный мониторинг деятельности. В связи с этим необходим четко скоординированный график документооборота, который позволит сократить количество отчетности и увеличить скорость 3 принятия управленческих решений. Этим обусловлена необходимость разработки научно-методических рекомендаций по ведению управленческого учета и внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава.

Многие ученые в своих работах рассматривали проблемы ведения управленческого учета, внутреннего контроля и составления финансовой отчетности, например, вопросам становления и развития управленческого учета посвящены труды таких иностранных ученых, как А. Апчерча [24],

3. Аткинсона [25], Р. Банкера [25], К. Друри [73, 74, 75], Р. Каплана [83, 84], Б.' Нидлза [118], Ж. Ришара [141], Дж. Фостера [175], Д.Хана [170, 171],

4.Т. Хорнгрена [175], Р. Энтони [185] и других, а также работы отечественных специалистов: В.И. Бариленко [33], М.А. Бахрушиной [48, 49], В.Б. Ивашкевича [80], О.Д. Кавериной [82], Т.П. Карповой [88], В.Э. Керимова [91], А.Н. Кизилова [92], Н.Т. Лабынцева [105], В.Ф. Палий [131, 132], С.А. Стукова [148], Т.Г. Шешуковой [180] и других.

Существенный вклад в разработку теоретических и практических положений внутреннего контроля внесли известные иностранные ученые: Р. Адаме [17], Р. Додж [71], Д.Р. Кармайкл [85], Э.Майэр [109], Дж. Робертсон [142], Р. Фалмер [164] и других. В отечественной литературе внутреннему контролю посвящены работы А.Ф. Аксененко [18], A.C. Бакаева [46], Н.Т. Белухи [39], И.Н. Богатой [172], О.В. Голосова[62], Ю.А. Данилевского [27], Н.П. Кондракова [97, 98, 99], М.В.Мельник [113], С.А. Николаевой [121, 122, 123], В.И. Петровой [161], Я.В. Соколова [146], С.П. Суворовой [149], A.A.' Терехова [153], H.H. Хахоновой [172] и других.

Теоретическим и практическим вопросам составления и анализа финансовой отчетности посвящены работы следующих иностранных ученых: Л.А. Бернстайна [40], Б. Грэхема [64], С. Дипиазы [69], М. Коэна [65], Э.Хелферта [173], Р.Дж. Экклза [183], среди отечественных ученых хотелось бы отметить работы М.И. Баканова [29], И.Т.Балабанова [30], С.Б. Барнгольц [34], П.С. Безруких [37], И.А. Белобжецкого[38], ИМ. Дмитриевой [70], М.И.

Кутера [104], Е.В.Никифоровой [119, 120], В.Д. Новодворского [126], В.П. Суйца [150], JI.3. Шнейдмана [167], А.Д. Шеремета [179] и других.

Несмотря на достаточную разработанность основных положений управленческого учета и внутреннего контроля все еще существуют нерешенные вопросы. Необходимость ведения управленческого учета и создания системы внутреннего контроля у операторов подвижного состава определило актуальность выбранной темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и научно-методических рекомендаций по ведению управленческого учета и формированию системы внутреннего контроля у операторов подвижного состава на железнодорожном транспорте в условиях реформирования отрасли.

Для достижения поставленной цели в диссертации определены следующие задачи:

1. Обобщить теоретические основы управленческого учета, на базе генезиса научных взглядов, уточнить определение и классификацию затрат, как объекта учета.

2. Рассмотреть особенности учета производственных операций и на данной основе разработать регламент процедур учета и контроля отклонений производственных процессов операторов подвижного состава.

3. Разработать модели счетной интерпретации управленческого учета применительно к различным методам формирования полной производственной себестоимости и обосновать основные рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета.

4. Усовершенствовать модель отчетной информации по центрам ответственности и методику управленческого анализа оценочных показателей; предложить классификационные критерии систем управленческого учета оценочных показателей, модель и взаимодействие прогнозного управленческого анализа и систем управленческого учета.

5. Обосновать и усовершенствовать методику рейтинговой оценки, позволяющую производить диагностику финансового состояния оператора подвижного состава.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов формирования методики и организации управленческого учета и внутреннего контроля в сфере организации работы операторов подвижного состава на железнодорожном транспорте.

В качестве объекта исследования в диссертации была избрана существующая практика управленческого учета и внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава на железнодорожном транспорте. Наиболее детальные исследования проведены по материалам операторов подвижного состава Самарской области.

Теоретической и методологической основой явились результаты исследований отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета, внутреннего контроля и экономического анализа, нормативно-правовые акты федеральных и региональных органов законодательной и исполнительной власти.

Выявление проблемы и её научное рассмотрение в методологическом плане осуществлено в соответствии с принципами системного подхода, предполагающими исследование внутреннего контроля и экономического анализа деятельности операторов подвижного состава в «горизонтальном» разрезе: отделы, сектора, группы, с учетом их специфики, многоаспектности и взаимосвязей. В «вертикальном» разрезе система распадается на иерархически организованные уровни: учетный и аналитический циклы экономического развития хозяйствующего субъекта. В этом случае выявляются связи, специфические для каждого уровня, а также связи, обеспечивающие переходы между экономическими циклами различных уровней.

Принятая методология исследования с использованием конкретных методов и инструментария, позволила обеспечить адекватность объекта, б предмета и методов исследования и получить достоверные результаты, соответствующие организации функционирования и прогнозирования деятельности операторов подвижного состава.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздел 1 «Бухгалтерский учет» п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.11. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», раздел 3 «Аудит, контроль и ревизия» п.3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

При разработке и решении поставленных в диссертационном исследовании задач использовались методы сравнительного анализа, синтеза, экспертных оценок, классификации, анкетирования, моделирования, исторического и системного подхода к изучаемым объектам, применяемые при изучении явлений социально-экономического характера и дающие возможность глубокого и полного анализа изучаемых вопросов.

Информационно-эмпирическая база исследования сформирована на основе законодательных актов, нормативных документов государственных органов власти Российской Федерации, монографий и диссертаций в области управленческого учета и внутреннего контроля, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики, материалов научно-практических конференций, периодических изданий, Интернет - ресурсов, СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс», а также данных собранных автором.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования основана на том, что управленческий учет и внутренний контроль требуют принятия правильных оперативных и стратегических решений по управлению затратами и прибылью, а это предполагает разработку алгоритма построения систем управленческого учета и внутреннего контроля; внедрение модели отчетной информации по центрам ответственности; совершенствование методики рейтинговой оценки 7 финансового состояния операторов подвижного состава на железнодорожном транспорте.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту.

1. В экономической литературе встречаются самые разные точки зрения относительно сущности управленческого учета. Его отличительной особенностью является то, что данные предназначены не для внешних пользователей (фискальных органов, кредиторов, контрагентов), а для внутреннего потребления. Следовательно, если бухгалтер должен строго следовать формам отчетности и инструкциям, то специалист по управленческому учету свободен в выборе форм, методов и приемов анализа, главное для него - правильно уловить суть протекающих в организации экономических процессов и вовремя предоставить объективную информацию менеджерам. Это оправдано, поскольку разработка и ведение управленческого учета - внутреннее дело каждой организации, которая самостоятельно принимает решение о необходимости его ведения с учетом специфики своей работы. На основании вышеизложенного логично обобщить теоретические основы управленческого учета, уточнить определение и классификацию затрат.

2. Разработка и внедрение системы управленческого учета даст возможность операторам подвижного состава эффективно использовать ресурсы производства, капитала и труда. Выделение этапов построения управленческого учета, позволит создать эффективную систему, направленную на своевременное удовлетворение потребностей внутренних пользователей в оперативной и достоверной информации. Однако на каждом этапе жизненного цикла организации система управленческого учета преследует разные цели, которые необходимо учитывать при ее корректировке, с целью оптимизации и соответствия уровню развития организации.

3. При построении системы управленческого учета у операторов подвижного состава одним из ключевых моментов является управление затратами в части формирования себестоимости оказываемых услуг, которые 8 целесообразно группировать по элементам затрат с учетом специфики деятельности операторов подвижного состава. Данная группировка необходима для определения себестоимости отдельных видов услуг и для определения финансовых результатов по каждому виду оказываемых услуг в отдельности. В связи с этим необходима разработка группировки затрат по укрупненным видам деятельности, которая необходима для создания интегрированной системы учета затрат.

4. На современном этапе хозяйствования управленческий учет и внутренний контроль деятельности операторов подвижного состава должны вестись на основе внутренней отчетности центров финансовой ответственности и должно быть четкое распределение обязанностей с целью устранения выполнения двойной работы. Данная отчетность представляет сводную информацию о результатах работы организации и является основным инструментом контроля. Эффективная система внутреннего контроля образуется качественно функционирующую контрольную среду, которая помогает руководству в принятии решений и поддержании конкурентоспособности. В связи с этим интерес представляет выделение центров финансовой ответственности операторов подвижного состава и распределение обязанностей и ответственности сотрудников за выполнение своей работы и предоставление отчетной информации, с целью осуществления оперативного контроля.

5. Для эффективного контроля и экспресс-мониторинга финансового состояния оператора подвижного состава необходимо проводить рейтинговую оценку его деятельности, которая является инструментом сравнительного анализа, позволяет оценивать инвестиционную привлекательность организации, а также контролировать и корректировать финансовое и имущественное состояние. Особый интерес вызывает разработка рейтинговой оценки финансового состояния с учетом особенностей функционирования операторов подвижного состава.

Проведенное исследование особенностей функционирования операторов подвижного состава позволило сформулировать основные пункты научной новизны.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретическом обосновании и построении систем управленческого учета и внутреннего контроля операторов подвижного состава в современных условиях хозяйствования.

В ходе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

1. Предложена авторская трактовка сущности управленческого учета как подсистемы информационного обеспечения, формирующей управленческие отчеты в организации и способной удовлетворять запросы пользователей с целью принятия на этой основе эффективных и своевременных управленческих решений на всех уровнях управления затратами, что позволяет повысить рентабельность и конкурентоспособность организации.

2. Разработан алгоритм построения системы управленческого учета в рамках управленческой учетно-аналитической системы оценочных показателей, состоящий из логически взаимосвязанных этапов, ключевыми из которых являются: выбор стратегии, моделирование финансовой структуры, разработка системы экономических показателей, рейтинговый анализ финансового состояния операторов подвижного состава, разработка методов управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости услуг, форм управленческой отчетности, системы внутреннего контроля, внутренних положений и инструкций, назначение исполнителей и ответственных, анализ полученных результатов. Применение данного алгоритма позволяет операторам подвижного состава эффективно использовать ресурсы производства, капитала и труда, а также оптимизировать текущие издержки.

3. Предложен блок новых субсчетов к счетам производственных затрат (с двадцатого по двадцать восьмой счет в разрезе видов деятельности и элементов затрат) для формирования полной производственной себестоимости по

10 укрупненным видам деятельности, сформирована на этой основе модель модифицированного плана счетов, подтверждающая возможности системного ведения управленческого учета и способствующая эффективному, своевременному и прозрачному отражению хозяйственных операций в управленческом учете.

4. Обоснована и рекомендована модель отчетной информации по центрам ответственности, основанная на укрупнении показателей отчетности по мере восхождения от низшего уровня управления к высшему, внедрена в отчетность информация об ошибках, позволяющая реализовать принцип управления по отклонениям; классифицированы группы управленческой отчетности, разработан состав входящих в них внутренних отчетов (отчет о финансовых результатах, отчет о движении инвестиций, отчет о состоянии финансовых потоков), определяющих возможности повышения качества информационного обеспечения управленческого учета операторов подвижного состава в условиях необходимости сохранения конфиденциального характера управленческой учетной информации, ограничений в использовании унифицированных форм учетной документации и автоматизации учетного процесса, а также разработана методика внутреннего анализа, способствующая принятию эффективных управленческих решений и повышению результативности их деятельности.

5. Усовершенствована методика рейтинговой оценки финансового состояния оператора подвижного состава (учтены показатели имущественного положения организации, характеризующие состояние основных производственных фондов и показывающие потребности в инвестициях для их модернизации и обновления), что позволяет определить класс надежности организации и повысить оперативность контроля за финансовым состоянием, а также стимулировать рост производительности работы и осуществлять рациональное финансовое планирование.

Теоретические разработки и методические аспекты могут быть использованы при последующем изучении вопросов развития методик управленческого учета и внутреннего контроля, в учебном процессе с целью подготовки и переподготовки специалистов в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля и управления организацией.

Полученные результаты могут применяться в практической деятельности операторов подвижного состава при внедрении и функционировании систем управленческого учета и внутреннего контроля. Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что предложенные автором рекомендации по ведению управленческого учета и формированию системы внутреннего контроля позволят повысить качество экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений, снизить трудоемкость контрольных процедур и усовершенствовать контрольный процесс деятельности операторов подвижного состава.

Основные результаты исследования докладывались автором на международных, всероссийских и межвузовских научно-практических конференциях, а также были опубликованы в научных изданиях.

Разработанные в диссертации рекомендации по построению системы управленческого учета и внутреннего контроля деятельности операторов подвижного состава нашли применение в деятельности Самарского филиала ОАО «Первая грузовая компания» (г.Самара) и ООО «Айсберг-Arpo» (Самарская область). Материалы диссертационной работы также используются в учебном процессе в Самарском государственном университете путей сообщения при преподавании учебных дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Контроль и ревизия» и «Анализ финансовой отчетности». Использование результатов исследования подтверждено справками о внедрении.

Основные положения диссертационного исследования нашли свое отражение в 11 печатных работах общим объемом 8,59 пл., в том числе 5 статей опубликованы в изданиях, входящих в перечень журналов, рекомендуемых ВАК для публикации основных научных результатов.

12

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 187 наименований, и приложений. Диссертация выполнена на 195 страницах машинописного текста, содержит 23 рисунка, 25 таблиц и 15 приложений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тарасова, Татьяна Михайловна, 2011 год

1. Аверчев И.В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2005. -680 с.

2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2007. - 512 с.

3. Аврова И.А. Управленческий учет / И.А. Аврова М.: Бератор-паблишинг, 2007. -324 с.

4. Адаме Р. Основы аудита: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-398 с.

5. Аксененко А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений / А.Ф. Аксененко, М.С. Бобижонов, Ж.Ж. Паримбаев. -М.: Нонпарель, 1994. 792 с.

6. Акчурина Е.В. Управленческий учет : учеб.-практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, A.B. Казин. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

7. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Изд-во ОМЕГА-JI, 2006. - 408 с.

8. Ананькина Е.А. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 280 с.

9. Анискин Ю.П. Планирование и контроллинг / Ю.П. Анискин, A.M. Павлова. М.: Издательство «Омега-Л», 2007. - 280 с.

10. Аныпин В.М. Бюджетирование в компании: Современные технологии постановки и развития : учеб. пособие / В.М. Аныпин, И.Н. Царьков, А.Ю. Яковлева. М.: Дело, 2005. - 238 с.

11. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч ; пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

12. Аткинсон Э. Управленческий учет / Э. Аткинсон и др. ; пер. с англ. 3-е издание. - М.: Издательский дом «Вильяме», 2005. - 879 с.

13. Атрилл П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров / П. Атрилл, Э. МакЛейни. Днепропетровск: ООО «Баланс Клуб», 2003. - 600 с.

14. Аудит : учеб. пособие / Ю. А. Данилевский и др.. М.: ФБК-Пресс, 2002. -544 с.

15. Аудит в России. Антология российского аудита : учебник для вузов / A.B. Крикунов и др. ; под ред. A.B. Крикунова. -М.: Маркет ДС, 2006. 592 с.

16. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет : под ред. М.И. Баканова. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2005. - 536 с.

17. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие / И.Т. Балабанов. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1999. -512 с.

18. Балдин К. В. Управленческие решения : учебник / К.В. Балдин, С.Н. Воробьев, В.Б.Уткин. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. - 796 с.

19. Бальжинов A.B. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие. / A.B. Бальжинов, Е.В. Михеева. Улан-Удэ: Восточно-Сибирский государственный технологический университет, 2003. - 119 с.

20. Бариленко В.И. Экономический анализ /В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Е.И. Бородина. М.: Эксмо, 2010. - 352 с.

21. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 с.

22. Баталов Д.А. Управленческий учет и контроллинг: соотношение категорий / Д.А. Баталов, М.С.Рыбянцева // Научный журнал КубГАУ. 2011. - № 69 (05). - Режим доступа : http://ej.kubagro.ru/2011/05/pdf/27.pdf/ (27.06.2011) Свободный. - Заглавие с экрана.

23. Бахалков М.И. Внутрифирменное планирование / М.И. Бахалков. М.: Инфра-М, 2000. - 400 с.

24. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П.С. Безруких. М.: ИНФРА-М, 2007. - 508 с.

25. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. М.: Финансы и статистика, 1989. - 256 с.

26. Белуха Н.Т. Аудит : учебник / Н.Т. Белуха. Киев: Знания; КОО, 2000. - 769 с.

27. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности / JI.A. Бернстайн ; пер. с англ. Елисеева И.И. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624 с.

28. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы / Ю. В. Богатин. М.: Финансы и статистика, 2007. - 512 с.

29. Бойко Е. А. Бухгалтерский управленческий учет / Е. А. Бойко и др. ; под ред. д.э.н., проф. А.Н. Кизилова, д.э.н., проф. И.Н. Богатой. Ростов н/Д: «Феникс», 2005. - 380 с.

30. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 782 с.

31. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. М.: Книжный мир, 2001. - 895 с.

32. Булгакова C.B. Управленческий учет: методология и организация : монография / C.B. Булгакова. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2008. -200 с.

33. Бухгалтерский учет: учеб. 5-е изд., перераб. и доп. / A.C. Бакаев и др. ; под ред. П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.

34. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / JI.C. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. -М.: Эксмо, 2007. -368 с.

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина.- М.: Омега-Л, 2004. 576 с.

36. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / М.А. Бахрушина.- М.: Омега-Л, 2005. 432 с.

37. Ветрова И.Ф. Методологические проблемы построения корпоративной отчетности организаций : монография / И.Ф. Ветрова. М.: ВивидАрт, 2008. -161 с.

38. Вечканов Г.С. Современная экономическая энциклопедия / Г.С. Вечканов. -СПб.: Лань.-2002.-288 с.

39. Волкова О.Н. Управленческий учет : учебник. / О.Н. Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 472 с.

40. Воронова Е.Ю. Управленческий учет на предприятии : учеб. пособие. / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 248 с.

41. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет / Н. Д. Врублевский. М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 400 с.

42. Гершун А. Технологии сбалансированного управления / А. Гершун, М. Горский. -М.: Олимп-Бизнес, 2006. 416 с.

43. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий виды учета) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. М.: КноРус, 2005.- 1056 с.

44. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. М.: КноРус, 2004. - 160 с.

45. Глущенко И.Н. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте : учеб. пос. для вузов ж.д.транспорта. / И.Н. Глущенко. М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008. - 238 с.

46. Гогина Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Н. Гогина и др.. М.: ГИОРД, 2008. - 192 с.

47. Головизнина А. Т. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пос. / А.Т. Головизнина, О.И. Архипова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. - 184 с.

48. Голосов О.В. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис / О.В. Голосов, Е.М. Гутцайт. М.: Бухгалтерский учет, 2005.-512 с.

49. Громов H.H. Управление на транспорте / H.H. Громов, В.А. Персианов. -М.: Транспорт, 1990. 336 с.

50. Грэхем Б. Анализ финансовой отчетности компаний / Бенджамин Грэхем и Спенсер Б. Мередит ; пер. с англ. О. Пелявский ; под ред. О. Пелявский. -М.: Вильяме, 2009. 144 с.

51. Грюнинг X. Международные стандарты финансовой отчетности : практ. пособие / X. Грюнинг, М. Коэн. М: МЦРСБУ, 2007. - 156 с.

52. Гусарова Е.В. Экономика и управление на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / Е.В. Гусарова, В.В. Комарова. Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2008.- 109 с.

53. Гущина И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики : учеб. пос. / И.Э. Гущина, Н.М. Балакирева. -М.: КНОРУС, 2004. 192 с.

54. Дайле А. Практика контроллинга / А. Дайле ; пер. с нем. ; под ред. и с предисловием M.JI. Лукашевича, E.H. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 2001. - 336 с.

55. Дипиаза Сэмюэл А. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества ; пер. с англ. / Сэмюэл А. Дипиаза, Роберт Дж. Экклз ; науч. ред. В. Ионов. М.: Альпина Паблишер, 2003. - 211 с.

56. Дмитриева И.М. Экономический анализ в торговле / М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, Л.Р. Смирнова. М.: Финансы и статистика, 2006. - 400 с.

57. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. -М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. 217 с.

58. Дочка роста: годовой отчет ОАО «ПГК» за 2010 год электронный ресурс. М. - Режим доступа : http ://www.pgkweb.ra/page.aspx?tmpl=textpage&obno=3942 / (10.06.2011) Свободный. - Заглавие с экрана.

59. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс : учеб. для студентов вузов / К.Друри: 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 735 с.

60. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений : учебник / К. Друри ; пер. с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

61. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / К. Друри ; пер. с англ. ; под ред. Н. Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 224 с.

62. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет : учебно-методический комплекс. М.: Изд. центр ЕАОИ. 2008. - 111 с.150

63. Ермакова H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета / H.A. Ермакова. -М.: Экономистъ, 2004. 187 с.

64. Жарикова JI.A. Управленческий учет : учеб. пос. / JI.A. Жарикова. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. - 136 с.

65. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, O.K. Хан. М.: ИНФРА-М, 2007. - 208 с.

66. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов. / В.Б. Ивашкевич. -М.: Юристь, 2006. 618 с.

67. Исаев Д.В. Информационные технологии управленческого учета : учебно-методический комплекс / Д.В. Исаев, Т.К. Кравченко. М.: ГУ-ВШЭ, 2006. -297 с.

68. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с.

69. Каплан Р. Построение систем управления затратами / Р. Каплан, Р.Купер ; пер. Ю.И. Шевелевой ; под ред. И.И. Баранова. СПб.: Высшая школа менеджмента, 2009. - 540 с.

70. Каплан Р. Функционально-стоимостной анализ. Практическое применение / Р. Каплан, Р.Купер. М.: Вильяме, 2008. - 352 с.

71. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита / Д.Р. Кармайкл ; пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1995 . - 527 с.

72. Карпов А.Е. 100% практического бюджетирования. Книга 3. Финансовая модель бюджетирования / А.Е. Карпов. 2-е изд. - М.: Результат и качество, 2007. -528 с.

73. Карпов А.Е. Постановка и автоматизация управленческого учета / А.Е. Карпов. М.: Результат и качество, 2008. - 504 с.

74. Карпова Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2002. -330 с.

75. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы / Д.Е.Качановский // Финансы. 2003. - № 12. - С. 58 -60

76. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях : учебное пособие. /В.Э. Керимов. М.: Изд-во Эксмо, 2005. - 144 с.

77. Керимов В.Э. Управленческий учет : учебник. / В.Э. Керимов. 4-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. -460 с.

78. Кизилов А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет : учебное пособие / А.Н. Кизил ов, М.Н. Карасева. М.: Эксмо, 2006. - 320 с.

79. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / З.В.Кирьянова, Е.И.Седова. М.: Юрайт-Издат, 2011. - 432 с.

80. Ковалев В.В. Основы управленческого учета / В.В. Ковалев, Я.В. Соколов. -СПб.: Лист, 1991.-32 с.

81. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учеб. пособие / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 432 с.

82. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Частям 1 и 2 / под ред. Ю.В. Кваши. 6-е изд., изм. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2011. - 1424 с.

83. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. М.: Проспект, 2006. - 448 с.

84. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие. / Н.П. Кондраков, М.А.Иванова. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

85. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие. / Н.П. Кондраков, H.H. Кондраков. М.: Проспект, 2010. - 640 с.

86. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners; пер. с нем. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.-269 с.

87. Кочинев, Ю.Д. Аудит организаций различных видов деятельности. Настольная книга аудитора / Ю.Д.Кочинев. СПб.: ПИТЕР, 2009. - 288 с.

88. Красова О.С. Управленческий учет в США // Тематический спецвыпуск журнала «Горячая линия Бухгалтера» / О.С. Красова. М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. - 168 с.

89. Кукукина И.Г. Управленческий учет : учеб. пособие / И.Г. Кукукина. -М.: Финансы и статистика, 2004. 400 с.

90. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М.И. Кутер. М.: Финансы и статистика, 2005. - 640 с.

91. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности : учебное пособие / Н.Т. Лабынцев. М.: ПРИОР, 2006. - 212 с.

92. Лавренчук E.H. Налоговая информация в корпоративном управлении / E.H. Лавренчук. СПб.: Изд-во Политехи, ун-та, 2011. - 254 с.

93. Лазарева Н.В. Финансовый контроль как элемент управления финансовыми ресурсами территории : монография. Ростов-на-Дону: Рост, гос. экон. акад., 2000. - 181 с.

94. Лапина О.Г. Годовой отчет 2010 / О.Г. Лапина. М.: Эксмо: «Ol Медиа», 2011.-720 с.

95. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер ; пер. с нем. ; под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1998. -165 с.

96. Макальская А.К. Внутренний аудит : учебно-практическое пособие / А.К. Макальская. М.: Дело и Сервис, 2001. - 112 с.

97. Мансуров П.М. Управленческий учет : учебное пособие / П. М. Мансуров. Ульяновск : УлГТУ, 2010.- 175 с.

98. Маренков Н.Л. Контроль и ревизия / Н.Л. Маренков. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.-416 с.

99. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учебное пособие / М.В. Мельник, A.C. Пантелеев, А.Л. Звездин ; под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФВК-ПРЕСС, 2003.-520 с.

100. Методика оценки финансового состояния дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД» электронный ресурс. М. - Режим доступа :153http://rzd.ru/isvp/download?vp= 1 &load =y&colid=8113&id=146 / (27.06.2011) Свободный. Заглавие с экрана.

101. Мизиковекий И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И.Е. Мизиковекий. -М.: Экономистъ, 2006. 199 с.

102. МСА 315: Оценка системы внутреннего контроля компании электронный ресурс. Официальный сайт компании «Ас-Аудит». - М. -Режим доступа : http://www.as-audit.ru/consult/show/1478/ (23.08.2011) Свободный. - Заглавие с экрана.

103. Мурынов A.A. Постановка и организация управленческого учета в организации / A.A. Мурынов, A.B. Романенко, A.J1. Баринова. М. - Режим доступа : http://gaap.ru/biblio/mngacc/practice/pv 012.htm / (25.06.2011) Свободный. - Заглавие с экрана.

104. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учёта / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэл : пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1999. - 496 с.

105. Никифорова Е. В. Публичная отчетность корпоративных структур и ее интерпретационные характеристики. — Тольятти : Волжский университет им.B.Н. Татищева, 2004. 323 с.

106. Никифорова Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Е.В. Никифорова, И.В. Уртенкова, И.В. Шумилова. Тольятти, 2007. - 320 с.

107. Николаева O.E. Управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. -4-е изд. дополн. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 320 с.

108. Николаева С.А. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции /C.А. Николаева, С.В. Шебек. -М.: Книжный мир, 2008. 320 с.

109. Николаева С.А. Управленческий учет / С.А. Николаева. М.: ИПБ-БИНФА, 2002. - 98 с.

110. Новак Б.В. Бюджетирование на компьютере / Б.В. Новак. СПб.: Питер, 2007. - 224 с.

111. Новашина Т.С. Финансовый анализ / под ред. Т.С. Новашиной. М.: Московская финансово-промышленная академия, 2005. - 192 с.

112. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В,Д. Новодворский. М.: Омега JI, 2010. - 608 с.

113. Носова С.С. Экономический контроль: Сущность и формы проявления / С.С. Носова. -М.: Экономика, 1991. 176 с.

114. Ожегов С.И. Словарь русского языка / С.И. Ожегов. 25-е изд., изм. и доп. - М.: Оникс, 2008. - 976 с.

115. Орехов В.И. Аудит : учебное пособие / В.И. Орехов. М.: Московский психолого-социальный институт, 2010. - 432 с.

116. Павлова A.M. Контроллинг производства / A.M. Павлова ; под ред. Ю. П. Анискина. М.: МИЭТ, 2002. - 80 с.

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

118. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов с элементами финансового учета / В.Ф.Палий. М.: Инфра-М, 2006. - 279 с.

119. Попченко Е. J1. Бизнес-контроллинг / E.JI. Попченко, Н.Б. Ермасова. -М.: Альфа-Пресс, 2006. 288 с.

120. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / Т. Арене и др. ; общ. ред.: Т. Грот и К. Лука ; пер. с англ.: К. Юрашкевич и др. -Мн.: Новое знание, 2004. 416 с.

121. Программа структурной реформы на железнодорожном транспорте (с комментариями) / A.C. Мишарин и др. М.: МЦФЭР, 2001. - 240 с.

122. Проданова H.A. Внутренний аудит, контроль и ревизия / H.A. Проданова. М.: Налог Инфо, Статус-Кво 97, 2006. - 292 с.

123. Просветов Г.И. Управленческий учет: задачи и решения / Г.И. Просветов. М.: РДЛ, 2006. - 272 с.

124. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовской, Е.Б. Стародубцева. М.: ИНФРА-М, 2000. - 480 с.

125. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006.-495 с.

126. Рентабельность активов электронный ресурс. // Мир словарей. Режим доступа : http://mirslovarei.com/contenteco/rentabelnost-aktivov-56787.html / (20.06.2011) Свободный. - Заглавие с экрана.

127. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар ; пер. с фр. ; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

128. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон. М.: KPMG Аудиторская фирма «Контракт», 1993. -496 с.

129. Санин М.К. Управленческий учет : учебное пособие / М.К. Санин. -СПб: СПбГУ ИТМО, 2010. 80 с.

130. Скоун Т. Управленческий учет / Т. Скоун ; пер. с англ. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

131. Соколов Б.Н. Перспективы внутреннего аудита в России // Экономическая газ. 2008. - август.

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

133. Стажкова М.М. Управленческий учет: Краткий курс : учеб. пос. для высшей школы / М.М. Стажкова. М.: Академический Проект, 2003. - 176 с.

134. Стуков С.А. Функционально-стоимостной анализ / С.А. Стуков. Калинин. 1982.-351 с.

135. Суворова С.П. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В.Галкина. М. : ИНФРА-М, 2007. - 320 с.

136. Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. М.: КноРус, 2010.-168 с.

137. Теплякова Т.Ю. Контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Теплякова. -Ульяновск : УлГТУ, 2010. 143 с.

138. Терехов A.A. Контроль и аудит: основные методические приемы и технологии / A.A. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2006. -208 с.

139. Терни П. Разумный учет: как получить истинную картину затрат с помощью системы ABC / Питер Тернии ; пер. с англ. Т. Родиной, О. Поповой, Н. Пирогова. М.: ИД «Секрет фирмы», 2006. - 384 с.

140. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. -М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.

141. Толпегина O.A. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / O.A. Толпегина. -М.: МИЭМП, 2009. 196 с.

142. Уорд К. Стратегический управленческий учет / К. Уорд ; пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 448 с.

143. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / под ред. В.Ф. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997. - 480 с.

144. Управленческий учет : учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-Пресс, 2001. - 512 с.

145. Управленческий учет 1 : учебное пособие / под общей ред. Т.Б. Крыловой ; пер. с англ. Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2007. - 624 с.

146. Управленческий учет и анализ : с примерами из российской и зарубежной практики : учебное пособие для вузов / В.И. Петрова и др.. М. : ИНФРА-М, 2010.-303 с.

147. Управленческий учет: официальная терминология CIMA / пер. с англ. O.E. Николаевой, Т. В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 200 с.

148. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебно-методическое пособие / JI.B. Попова и др.. М.: Дело и сервис, 2007. - 448 с.157

149. Фалмер Р. Энциклопедия современного управления: в 5 т. / Р. Фалмер. -М., 1992.-1245 с.

150. Фалько С.Г. Контроллинг для руководителей и специалистов. М.: финансы и статистика, 2008. - 272 с.

151. Федоров Е.А. Управленческий учет на предприятиях железнодорожного транспорта : учебное пособие для вузов железнодорожного транспорта. -М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008. -230 с.

152. Финансовый учет : учеб. для студентов вузов по экон. спец. / JI.3. Шнейдман и др. ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. -М. : Финансы и статистика, 2004. - 781 с.

153. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга / Х.Й. Фольмут. М.: Омега-J1, 2007.-396 с.

154. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я / X. Й.Фольмут ; пер. с нем. ; под ред. M.JI. Лукашевича, Е.Н.Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 1998. -228 с.

155. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан ; пер. с нем. ; под ред. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

156. Хан Д. Планирование и контроль: Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / Д. Хан, X. Хунгенберг. М.: Финансы и статистика, 2005. - 416 с.

157. Хахонова H.H. Аудит: учебник / H.H. Хахонова, И.Н. Богатая. М.: КНОРУС, 2011.-720 с.

158. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Э.Хелферт ; пер. с англ.; под ред. Л. П. Белых. -М.:ЮНИТИ, 1996. 663 с.

159. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда ; пер. с англ. ; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

160. Хорнгрен Ч. Управленческий учет / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар ; пер. с англ. 10-е изд. - СПб.: Питер, 2005. - 1008 с.

161. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.

162. Чая Т.В. Бухгалтерский учет : учеб.пособие / Т.В.Чая, О.В.Латыпова ; под ред. д.э.н., проф. Т.В.Чая. -М.: КНОРУС, 2010. 526 с.

163. Черных И.Н. Организация учета затрат по центрам ответственности : учебное пособие / И.Н. Черных, З.Ч. Хамидуллина. М. : КНОРУС, 2010. 160 с.

164. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих предприятий / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. М.: ИНФРА-М,2008.-371 с.

165. Шешукова Т.Г. Развитие системы управленческого учета (на материалах предприятий нефтепродуктообеспечения) : монография / Т.Г.Шешукова, М.Л.Войтенко. Пермь: Перм.гос.ун-т., 2009. - 265 с.

166. Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия / А.И. Шигаев. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. 351 с.

167. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К.В. Щиборщ. М.: Дело и Сервис, 2001. - 544 с.

168. Экклз Роберт Дж. Революция в корпоративной отчетности: как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / Роберт Дж. Экклз и др.. М.: Олимп-бизнес, 2002. - 400 с.

169. Экономика и логистика управления вагонными парками компаний-операторов : монография / Д.С. Бельницкий и др.. Самара: СамГУПС,2009.-177 с.

170. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис ; пер. с англ. ; под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стер. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

171. Юсупова С.Я. Контроллинг / С .Я. Юсупова. М.: ТЕИС, 2006. - 197 с.159

172. Яругова A.A. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.