Формирование учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, в торговых организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Барышев, Сергей Борисович

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Барышев, Сергей Борисович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

308

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Барышев, Сергей Борисович

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА СБАЛАНСИРОВАННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ.

1.1 Экономическая характеристика сбалансированного финансового менеджмента и роль учетно-аналитической системы в нем.

1.2 Применение системного подхода к формированию учётно-аналитического обеспечения торговых организаций.

1.3 Теоретические основы формирования сбалансированной системы показателей.

2 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.1 Структуризация особенностей торговой деятельности и порядка формирования финансовых показателей в отрасли.

2.2 Формирование учетно-информационного обеспечения торговых организаций.

2.3 Особенности учета сбалансированных показателей в системе финансового менеджмента.

3 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

3.1 Концепция управленческого учета сбалансированных показателей прибыли.

3.2 Методика применения управленческого анализа по оценке сбалансированных показателей прибыли торговых организаций.

3.3 Аналитические процедуры в области текущей, инвестиционной и финансовой деятельности торговых организаций.

4 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЛИНГА И ОТЧЕТНОСТИ В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА СБАЛАНСИРОВАННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ.

4.1 Параметры реформирования учетно-аналитической системы с помощью инструментов управленческого учета и контроллинга.

4.2 Зарубежные модели построения учётных систем и систем управления финансами предприятия.

4.3 Формы управленческой отчетности реализации товаров в учетно-аналитической системе.

5 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.

5.1 Практическая реализация методического инструментария комплексного управленческого анализа сбалансированных показателей.

5.2 Бюджетирование в системе сбалансированных показателей в целях эффективного прогнозирования в системе финансового менеджмента торгового предприятия.

5.3 Прогнозирование сбалансированных показателей торговой организации с использованием экономико-математических методов анализа.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, в торговых организациях"

Актуальность темы диссертационного исследования. В период глобализации, стандартизации и унификации экономических процессов растет значение теоретико-методологических разработок в области учета и анализа, при этом роль информации, получаемой из данных учетно-аналитической системы с помощью инструментов финансового менеджмента имеет приоритетное значение для целей принятияуправленческих решений.

Современное развитие экономических отношений, сопровождающееся интеграционными процессами российских организаций с мировым сообществом, экономическая устойчивость и стабильность деятельности которых возможна при постоянном прогнозировании, планировании, мониторинге, выявлении и упреждении проблем стратегической системы управления, определяет необходимость кардинального пересмотра действующего и разработки нового методического инструментария управления и контроля. В экономической системе многокомпонентный комплекс организаций торговли выступает в качестве сложного и многоструктурного инструмента управления товарными и денежными потоками, при этом информационное обеспечение, формируемое в учетно-аналитической системе, ориентированной на сбалансированныепоказатели, не теряет своей актуальности в настоящее время, поскольку лишь на его основе можно оценить объекты учета торговой деятельности и охарактеризовать порядок их отражения в отчетности.

Существующие модели учета и анализа деятельности торговых организаций замедляют развитие и рост числа конкурентных преимуществ и говорят о неэффективности принимаемых управленческих решений. Это обуславливает необходимость формирования упорядоченных научных знаний и практического опыта в области внедрения и организации учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, без которой торговые организации не могут рассчитывать на эффективное функционирование. Поэтому исследование управленческой составляющей учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций с учетом ее направленности на удовлетворение оперативных и стратегических информационных потребностей пользователей выходит на первый план.

В этой связи возникает необходимость теоретико-методологического исследования, научно-методического обоснования и практического применения инструментов и методов учета и анализа, ориентированных на процесс принятия эффективных управленческих решений, чем обосновывается актуальность и своевременность темы выбранного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретико-методологические положения и научно-методические рекомендации по организации и функционированию учетно-аналитической системы разрабатывались не только отечественными учеными и экономистами, но и зарубежными. При этом учетным аспектам (финансовому, налоговому и управленческому учету) уделяли внимание А.П. Бархатов, Т.В. Бодрова, Ю.А. Бабаев, М.И. Баканов, A.A. Белов, М.А. Бахрушина, С.К. Егорова, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, Т.П. Карпова, Н.В. Климова, Н.П. Кондраков, М.М. Коростелкин, Б.Г. Маслов, H.A. Миславская, В.Ф. Палий, JI.M. Полковский.

Организационные и методологические проблемы учета и анализа исследуют следующие зарубежные ученые: Т. Джонс, К. Друри, Б. Нидлз, Ж. Ришар, С. Роберт, Т. Скоун, К. Уорд, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Т. Хоугс, Р. Энтони и др. Теоретические основы финансового менеджмента и системы сбалансированных показателей анализируются в работах Р. Брейли, Р. Каплан, Д. Нортон, Р. Персон.

Аналитические аспекты и контрольную деятельность предприятий в рамках учетно-аналитической системы исследовали JI.E. Басовский, С.А. Бороненко, М.М. Глазов, JI.B. Донцова, Д.А. Ендовицкий, Е.В. Кучерова, Н.И. Мартынчук, JI.B. Попова, Е.И. Степаненко и др.

Весомый вклад в разработку учетно-аналитической концепции информационного обеспечения и отдельных ее составляющих внесли следующие ученые: Залевский В.А., Золочевская Е.Ю., Кальницкая И.В., Крючков В.Г., Маслова И.А., Суворова С.П., Тычинина H.A., Усатова Л.В., Ульянов И.П.

Применение сформированной учетно-аналитической системы к различным объектам учета и отраслям экономики осуществляли Балабанова Т.В., Гудков A.A., Кузина А.Н., Тюхова Е.А., Шапорова O.A. и др.

Формированием сбалансированных финансовых показателей в учете и их анализом занимались Бурцева К.Ю., Игошина H.A., Иванова В.Г., Константинов В.А., Мицкевич A.A., Орлов А.И., Фомин В.П., Ухова O.A. и др.

Учетно-аналитическую систему, бюджетирование и контроллинг применительно к организациям торговли исследовали O.A. Александров, С.А. Алимов, Н.В. Бекетов, В.В. Бурцев, A.C. Денисова, Л.Г. Глубокова,

О.С. Красова, A.A. Любушкин, C.B. Мазова, E.JI. Малкина, C.B. Романчин и др.

Имеющиеся теоретические и научно-практические работы по исследуемой проблематике раскрывают многие вопросы в области функционирования учетно-аналитической системы, однако ее взаимосвязь с финансовым менеджментом, системой сбалансированных показателей и особенностями отрасли остается малоизученной научной областью. В связи с этим, существующие научные разработки по формированию адекватной учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, на наш взгляд, недостаточно систематизированным в разрезе ее методологии и методик, что и обусловило выбор темы диссертации, цель, задачи и содержание работы.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических положений и научно-методических рекомендаций по формированию учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели, с учетом требований российского законодательства и международного опыта стандартизации и унификации учетных процессов.

Системный подход к достижению цели исследования позволил определить следующие задачи:

- уточнить сущность и значение учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели, а также раскрыть содержание сбалансированных бизнес-финансов в целях формирования данной системы;

- определить концептуальные элементы функционирования учетно-аналитической системы для целей управления финансами торговых организаций; структурировать информационное обеспечение учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели;

- раскрыть особенности построения сбалансированной системы показателей в учетно-аналитической системе торговых организаций;

- разработать концепцию управленческой составляющей учетно-аналитической системы прибыли, как элемента проекции «финансы» сбалансированной системы показателей;

- предложить эффективные варианты использования методик управленческого анализа по оценке сбалансированных финансовых показателей торговых организаций;

- определить комплекс аналитических процедур в области текущей, инвестиционной и финансовой деятельности торговых организаций;

- выработать параметры реформирования внутренней учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели;

- сформулировать теоретико-методологические аспекты внедрения бюджетирования в деятельность торговых организаций для целей принятия стратегических управленческих решений;

- разработать практические направления бюджетирования в сбалансированной системе показателей;

- предложить методическое обеспечение по прогнозированию системы сбалансированных показателей торговой организации.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует пп. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран», 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Объектом диссертационного исследования выступают учетные, аналитические и контрольные элементы учетно-аналитической системы торговых организаций.

Предметом исследования являются хозяйственные операции и процессы, формирующиеся в учетно-аналитической системе деятельности торговых организаций с помощью инструментов бизнес-финансов, а также экономические отношения, складывающиеся в этой системе.

Теоретико-методологической основой диссертационного исследования выступает системный метод, для которого характерно целостное рассмотрение, установление взаимодействия составных частей или элементов совокупности, а также диалектический метод, нацеленный на рассмотрение явлений действительности в развитии и взаимной обусловленности и учитывающий принципы историзма, взаимосвязи формы и содержания, соотношения общего и отдельного.

Теоретической базой диссертационного исследования являются фундаментальные работы и научно-практические труды отечественных и зарубежных ученых в области учета, анализа, бюджетирования, контроллинга, международных стандартов финансовой отчетности, а также нормативно-правовые акты Российской Федерации, указания и инструкции, справочные документы, материалы семинаров, научных и научно-практических конференций по вопросам обоснования методов и инструментов учетно-аналитической системы торговых организаций.

Методологической основой диссертационного исследования, как совокупности приемов к изучению учетно-аналитической системы, является применение системного и структурного подходов. В частности, в ходе диссертационного исследования были использованы аналитический, дедуктивный, интуитивный, индуктивный, научный, экспериментальный методы, методы научного исследования (наблюдение, анализ, построение гипотезы), а также специальные методы учета (группировка, балансовое обобщение, двойная запись и др.) и анализа (трендовый, структурный, балансовый, графический, факторный, функционально-стоимостной, маржинальный).

Информационной базой диссертационного исследования выступают законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, статистические данные, аналитические обзоры, методические и справочные материалы, данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, данные первичного, аналитического и синтетического учета, отчетная и плановая документация, показатели финансовой отчетности торговых организаций.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели, построенной на основе учетных и аналитических механизмов, влияющих на принятие эффективных управленческих решений, адаптированных к постоянно изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, а также позволяющих повысить оперативность, качество и достоверность информационного обеспечения.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования, заключаются в следующем:

1. С авторской позиции выделена роль учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, обеспечивающей разработку и принятие тактических и стратегических управленческих решений, позволяющей анализировать, определять, оценивать, управлять бизнес-процессами и формировать эффективную стратегию развития, а также в целях формирования данной системы уточнено содержание бизнес-финансов (сбалансированного финансового менеджмента) как совокупности принципов и методов формирования и реализации управленческих решений (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12).

2. Выделены концептуальные элементы функционирования учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, для целей управления финансами торговых организаций, способствующей в отличие от известных, формированию информационного горизонта в целях выявления внешних возможностей и угроз, а также использованию качественного аналитического потенциала для оценки перспективности их появления (пп. 1.3, 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

3. Структурировано информационное обеспечение учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, направленное на принятие высококачественных управленческих решений в области достижения и использования финансовых результатов, планирования и регулирования основных финансовых показателей деятельности экономических субъектов (пп. 1.7, 1.9 паспорта специальности 08.00.12).

4. Раскрыты особенности построения сбалансированной системы показателей в учетно-аналитической системе торговых организаций, направленной на увязку монетарных параметров с операционными измерителями различных аспектов деятельности (удовлетворенность клиента, внутрифирменные хозяйственные процессы, инновационная активность, меры по улучшению финансовых результатов) (пп. 1.3, 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

5. Разработана концепция управленческой составляющей учетно-аналитической системы прибыли как элемента проекции «финансы» сбалансированной системы показателей, направленная на формирование, оценку, анализ и контроль информации о финансовых результатах деятельности организации, а также принятие тактических и стратегических управленческих решений (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

6. Предложено использование методик управленческого анализа по оценке сбалансированных финансовых показателей торговых организаций, позволяющих в отличие от существующих принимать управленческие решения о возможности изменения прибыли за счет товарооборота, цен на товар, издержек обращения, связанных с использованием трудовых ресурсов, с содержанием и эксплуатацией основных иоборотных средств и прочих расходов (пп. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

7. Определен методический инструментарий анализа показателей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности торговых организаций, способствующий построению элементов учетно-аналитической системы для целей сбалансированного финансового менеджмента (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

8. Предложены параметры реформирования внутренней учетно-аналитической системы торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели, использующие элементы контроллинга и бюджетирования, которые позволяют переводить управление торговой организацией на качественно новый уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность структурных подразделений и центров ответственности на достижение оперативных и стратегических целей (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

9. Сформулированы теоретико-методологические аспекты внедрения бюджетирования в деятельность торговых организаций, являющегося инструментом учетно-аналитической системы, обеспечивающего менеджмент точной, полной и своевременной информацией и позволяющего разрабатывать стратегии эффективного развития предприятий в условиях конкуренции и нестабильности (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

10. Разработаны практические направления бюджетирования в сбалансированной системе показателей, включающие формирование бюджета продаж, издержек, сводного бюджета закупок и товарных запасов, бюджета прибылей и убытков, способствующие прогнозированию показателей деятельности торговой организации в краткосрочной перспективе (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

11. Предложено методическое обеспечение по прогнозированию системы сбалансированных показателей торговой организации с использованием экономико-математических методов анализа, позволяющих определять взаимосвязь отдельных финансовых показателей деятельности торговой организации и формировать их точечные прогнозы (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в теоретико-методологическом и научно-методическом дополнении применяемой на сегодняшний день учетно-аналитической системы торговых организаций международной практикой с учетом инструментов системы сбалансированных показателей. Предложенная концепция управленческого учета сбалансированных показателей и методика бюджетирования позволяют оценивать, анализировать и прогнозировать количественные и качественные показатели, определяемые спецификой торговой деятельности. I

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что разработанные рекомендации, методики и выводы могут быть использованы торговыми организациями, которые внедряют учетно-аналитическую систему, ориентированную на сбалансированные показатели, в свою деятельность. Предложенные в диссертации научно-методические положения по анализу и оценке сбалансированных показателей прибыли, а также направления бюджетирования в системе сбалансированных показателей в целях эффективного прогнозирования в системе финансового менеджмента представляют интерес для менеджмента торговых организаций, финансовых работников, бухгалтеров и аудиторов при формировании учетно-аналитического обеспечения, в подготовке и принятии эффективных управленческих решений.

Сформулированные положения и результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» и AHO ВПО «Московский региональный социально-экономический институт» по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Управленческий учет», «Управленческий аудит», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Управленческий анализ».

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные выводы и положения, сформулированные в диссертации, докладывались, получили одобрение и опубликованы в материалах международных, всероссийских, внутривузовских научных и научно-практических конференциях: (г. Москва, 2003-2011 гг.), (г. Орел, 2006-2012 гг.), (г. Видное, 2011 г.). Результаты диссертационного исследования, положения и рекомендации апробированы и были внедрены в деятельность торговых организаций Орловской и Московской областей.

Публикации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 85 работах, в том числе двух монографиях, 20 научных изданиях, рекомендованных ВАК России, статьях и материалах конференций, в которых общий объем составляет 70,0 п.л., в том числе авторский 62,9 п.л.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы определена целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 368 источников. Текст работы изложен на 308 страницах, включает рисунки, таблицы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Барышев, Сергей Борисович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам диссертационного исследования сформулированы следующие выводы.

1. Теория управления, постоянно развиваясь и эволюционируя, не исчерпала себя как самостоятельное направление реализации стратегических целей экономических субъектов, в том числе и в финансовой деятельности. В связи с этим, очень важным является формирование такой информационной базы, которая аккумулирует наиболее важные данные, позволяющие в дальнейшем принимать управленческиерешения. Поскольку система бизнес-финансов (финансового менеджмента) сложна, возникает вопрос о ее сбалансированности.

В диссертации сбалансированный финансовый менеджмент рассматривается как стратегическое управление в рамках сбалансированной системы показателей, концепция реализации которой предполагает управление предприятием на основе измерения и оценки ее эффективности по набору оптимально подобранных показателей, отражающих все аспекты деятельности. В настоящее время данная система недостаточно широко используется в российской деловой среде.

Сбалансированный финансовый менеджмент - это сбалансированная система принципов и методов формирования и реализации управленческих решений, которые связаны с созданием наиболее рациональной структуры финансов, перераспределением и использованием финансовых ресурсов предприятия и со скоростью оборачиваемости денежных средств. Он основан на концепции равновесия по отношению к трем составляющим: баланс между финансовыми и нефинансовыми, запаздывающими и опережающими индикаторами, внутренними и внешними компонентами.

Системой, решающей проблемы использования методов и инструментов стратегических бизнес-финансов, формирования финансовоэкономических показателей деятельности в пределах нормативных значений, является учетно-аналитическая система, обеспечивающая разработку и принятие как тактических, так и стратегических управленческих решений. Учет и анализ отражают экономические, организационные, финансовые и управленческие производственные возможности, а также сложившиеся внутрипроизводственные отношения в рамках одного экономического субъекта.

Информация, содержащаяся в учетно-аналитической системе предприятия, является базой для принятия целесообразных планово-управленческих решений. Так как на настоящий момент стадия развития российской экономики имеет отличительную особенность глобализации, стандартизации и унификации экономических отношений, то появляется потребность в создании учетно-аналитического обеспечения управления организациями в стратегическом аспекте, что возможно лишь при непрерывном прогнозировании, планировании, мониторинге, выявлении и предупреждении проблем управленческой системы в долгосрочной перспективе.

Фактический анализ показателей деятельности современных предприятий выявил, что только немногие из них имеют реально действующую учетно-аналитическую систему, которая используется работниками административного звена для выработки управленческих решений: реализации новых видов деятельности, выхода на новые рынки сбыта, снижения затрат, инвестирования.

2. В диссертации определены сущность и значение составляющих учетно-аналитической системы (У АС), ориентированной на сбалансированные показатели и функционирующей в рамках бизнес-финансов:

- составляющие УАС представляет собой инструменты, с помощью которых достигается успех в бизнесе, при этом сам учет в системе не является самой целью;

- все составляющие УАС (учет, анализ, аудит) должны соответствовать общей стратегии развития предприятия и целям управления им;

- единая, интегрированная система учета, анализа и аудита способствует эффективному планированию на предприятии.

При таком подходе к обеспечению информацией следует говорить о необходимости формирования учетно-аналитической системы, являющейся связующим звеном между учетными, аналитическими и контрольными процессами деятельности предприятия.

Основная задача учетно-аналитической системы заключается в четкой целенаправленности всех видов деятельности и решений предприятия на оптимизацию прибыли и результативное применение потенциала при сохранении нужного уровня ликвидности и представляет собой основу, которая обеспечивает планирование, регулирование и контроль всех процессов на предприятии.

Предметом учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, выступает финансово-хозяйственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений; объектами являются хозяйственные процессы деятельности предприятия и центров ответственности, которые имеют разноплановый характер, затрагивая связи между монетарными и немонетарными показателями, стратегическим и операционным уровнями управления, прошлыми и будущими результатами, и кроме того между внутренними и внешними аспектами деятельности.

Принципиальная схема взаимодействия элементов учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, должна включать все известные элементы учета, анализа и аудита показателей проекции «финансы» по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Для обеспечения постоянного развития необходим более разнообразный информационный кругозор, чем для текущей деятельности. Чтобы непрерывно контролировать внешние возможности и угрозы, требуется наиболее качественный аналитический потенциал.

Таким образом, комплексный подход к учету, анализу и аудиту, направленный на выявление и адаптацию подлежащих трансформации элементов учетно-аналитического обеспечения целям современного предприятия, имеет как теоретическую, так и практическую значимость для организации процесса управления. Информация, получаемая во всех подсистемах учетно-аналитической системы, должна группироваться и служить базой для принятия управленческих решений. При этом информация аналитической и аудиторской подсистем формируется на базе данных учета, что порождает необходимость извлекать максимум пользы из имеющихся учетных регистров.

3. С теоретической точки зрения, функционирование составляющих учетно-аналитической системы (финансовой, управленческой, налоговой) направлено на информационное обеспечение управленческих потребностей. С практической точки зрения, ее функциональные компоненты должны в полном объеме удовлетворять информационные потребности системы управления.

В рамках сбалансированного финансового менеджмента достоверность анализа показателей деятельности организации напрямую зависит от полноты и качества используемой информации, которая должна охватывать все стороны деятельности с учетом отраслевой специфики, текущего состояния внешней и внутренней среды, финансовых аспектов, а также повышения квалификации работников экономического субъекта.

Информационная подсистема учетно-аналитической системы в общем смысле объединяет в себе данные, получаемые из учетной, аналитической и контрольной подсистем.

Информационные потоки финансовой составляющей позволяют формировать и анализировать сбалансированные финансовые показатели, обеспечивать менеджмент организации достоверной, надежной информацией, а также применять типовые алгоритмы расчетов финансовых показателей и проводить их сравнительный анализ с аналогичными показателями других предприятий отрасли.

Информационные потоки управленческой составляющей также создают базу для формирования сбалансированных финансовых показателей. Совокупность этих сведений позволяет принимать обоснованные управленческие решения в области достижения и использования финансовых результатов, планирования и бюджетного регулирования основных финансовых показателей. Информация представленных отчетов дает возможность проконтролировать величину финансовых показателей, определенных учетными регистрами, в которых представлены исчерпывающие данные о формировании прибыли и других показателей проекции «финансы» сбалансированной системы показателей. Формы управленческой отчетности содержат информацию необходимую для планирования прибыли, регулирования, контроля и анализа текущегофинансового результата, проводимого с целью принятия корректных управленческих решений.

4. Доказано, что построение учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели, является целесообразным.

Стратегическая карта - это инструмент для определения целей и их взаимосвязей на всех уровнях управления - от предприятия в целом до отдельных подразделений. Создание стратегической карты является необходимым шагом для формализации целей, определения проекций и показателей, а также причинно-следственных связей между ними.

Сбалансированная система показателей обладает многоплановым характером, затрагивая связи между финансовыми и нефинансовыми показателями, тактическим и стратегическим управленческими уровнями, ретроспективными и перспективными результатами, и кроме того, между элементами внутренней и внешней среды торговой организации.

Мотивация персонала на достижение установленных нормативов в отношении ключевых показателей эффективности способствует совершенствованию его навыков, активизации изобретательской и рационализаторской деятельности, что, в свою очередь, оптимизирует внутренние бизнес-процессы, повышает ценность для клиентов и оборачивается ростом выручки, снижением издержек и, в результате, представляет собой рост чистой прибыли предприятия.

В сбалансированной системе показателей все связи между данными рассматриваются через призму четырех «проекций»: финансы (рентабельность), клиенты (доля рынка, доходность клиента), внутренние бизнес-процессы (выпуск изделий, эффективность производства), обучение и рост (мотивация, повышение квалификации).

Причинно-следственные связи в каждой организации устанавливаются индивидуально. Для организации торговли главным стратегическим направлением является повышение объема реализации товаров. Данная цель относится к проекции «финансы», ее результат находится в системе маркетинга, иными словами в проекции «клиенты». Например, для достижения поставленной цели у предприятия имеются два пути: увеличение клиентской базы и сохранение постоянных клиентов. Для того, чтобы увеличить клиентскую базу, необходимо расширить географию сбыта. С этой целью хозяйствующему субъекту нужно будет определить организационную проблему развития сети представительств. Решение данной задачи необходимо для построения внутренней технологии процесса и отражается в проекции «внутренние бизнес-процессы».

Расширение клиентской базы возможно не только в случае появления на новых региональных рынках, но и за счет комплексных заказов. Направление на комплексных заказчиков повлечет за собой улучшение цепочек поставок, представляющее дополнительную целевую установку для проекции «внутренние бизнес-процессы». Формирование гибких цепочек поставок невозможно при отсутствии взаимодействия с другими участниками рынка, перевозчиками, кредитными и страховыми компаниями. Необходимость таких партнеров и формирование цепочек являются инновационной деятельностью для торговых организаций, а соответствующие цели принадлежат к проекции «обучение и рост».

Увеличение объема реализации обеспечивает сохранение постоянных клиентов, однако, довольно сложно распродать товар, если он является товаром длительного пользования, в связи с этим, для клиентов имеется необходимость в расширении ассортимента. Торговая организация будет осуществлять постоянный поиск чего-то нового для предложения постоянным клиентам - это является способностью гибко реагировать на потенциальный спрос и является определяющей целью проекции «обучение и рост». В проекции «внутренние бизнес-процессы» за счет сохранения постоянных клиентов можно поддержать рост эффективности взаимодействия подразделений организации. Если одно из подразделений выбрало клиента по своему товарному профилю, то, вероятно, что и иное подразделение сможет ему что-либо предложить из имеющегося ассортимента. Таким образом, для каждой проекции определяются цели и между ними устанавливаются причинно-следственные связи, отображаемые в виде графического образа карты стратегии.

Уровень разработки отдельной стратегической задачи и единой цели должен устанавливаться отдельными показателями, выражающимися в числовых значениях (в абсолютных или относительных), которые определяются как ключевые показатели эффективности.

Каждый из показателей эффективности имеет нормативное значение, которое говорит о том, что цель может и должна быть достигнута в необходимые сроки. Ключевые показатели эффективности сводятся в таблицу, в которой указывается: какую задачу в дереве целей характеризует каждый показатель, кто или какое подразделение ответственно за тот или иной показатель, в чем и как часто измеряется этот показатель, каково его целевое (плановое) значение в данном периоде.

Внедрение системы сбалансированных показателей в организации осуществляется в несколько этапов. Последовательность этапов представляет собой непрерывность функционирования системы.

Таким образом, результат от внедрения системы сбалансированных показателей определяется увеличением общей эффективности функционирования организации, поскольку при работе системы каждый работник предприятия понимает связь между своими обязанностями и стратегическими целями организации. Руководители могут использовать совокупность инструментов для поддержки принятого решения, допускают возможность измерить результат проделанных работ своего подразделения и влияют на процессы реализации стратегии. Принципиальным моментом в применении системы сбалансированных показателей в управлении предприятием является понимание цели данной методологии и ее ограничений.

Для принятия решений - это является эффективным инструментом, в тоже время важно не только иметь сбалансированную систему показателей, но и непрерывно применять ее на практике, производя контроль за исполнением установленных стратегических задач.

5. В диссертации обосновано, что традиционные способы руководства не являются результативными в России в настоящее время, так как они рассчитаны на эффективно функционирующие предприятия в условиях экономической стабильности. Однако, в условиях развития инновационной экономики в обстановке неопределенности и непредсказуемости результатов экономической деятельности необходимо применять инструменты, обеспечивающие качественное использование ресурсов предприятия. В сфере торговли основным показателем эффективности деятельности организации является прибыль.

Управленческий учет прибыли - это составная часть системы учета, включающая следующие разделы: учет доходов по их видам, центрам ответственности, носителям (видам продукции), а также планирование, контроль и регулирование прибыли на всех этапах ее формирования. В процессе осуществления управленческого учета прибыли могут применяться следующие специальные методы: бюджетирование, оперативный учет и отчетность, внутрихозяйственный управленческий контроль.

Бюджетирование - это метод управления деятельностью предприятия и его подразделениями, с помощью которого осуществляется формирование финансовых показателей (прибыли). Организация внутреннего управления прибыли должна быть направлена на достижение поставленных целей.

Учет и контроль обеспечивает информацию обратной связи в системе внутрифирменного управления. Так как целью управленческого учета является формирование информации, которая позволила бы принимать управленческие решения, обеспечивающие не только получение высоких результатов в отчетном периоде, но и стабильное развитие предприятия в будущем, то необходимо искать резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Концепция управленческого учета прибыли представляет собой взаимосвязь объектов, предметов, принципов, методов и функций управленческого учета, направленных на формирование информации о финансовом результате организации, а также его оценку, контроль и анализ.

Таким образом, управленческий учет прибыли - это интегрированная система внутрихозяйственного учета, которая является источником информации о финансовых результатах деятельности организации, ее структурных подразделений и центров ответственности. Эта информация помогает руководителю предприятия принимать стратегические и тактические управленческие решения, а в совокупности с целями, функциями, методами, принципами, объектами и предметами она образует концепцию управленческого учета прибыли.

Концепцию управленческого учета прибыли можно определить, как единую систему, которая является главным информационным фундаментом разработки стратегии и тактики предприятия, а также контроля внутренней деятельности. Информация, созданная в процессе реализации управленческой учетной подсистемы, используется для проведения управленческого анализа, необходимого для принятия оперативных и прогнозных управленческих решений.

6. Система управленческого учета является инструментом, позволяющим своевременно реагировать на изменяющуюся рыночную конъюнктуру. В рамках данной системы организациям необходимо осуществлять продуктные, технологические и управленческие инновации, обеспечивающие сокращение издержек и увеличение объемов продаж. Результатом осуществления таких нововведений должны стать отчеты различных центров ответственности, позволяющие проследить отклонения показателей прибыли и издержек, осуществить их контроль и анализ. Управление прибылью предприятия осуществляется с помощью управленческого анализа. Прибыль является важным показателем деятельности коммерческой организации, представляющим главный источник финансовых ресурсов, формирующих собственный капитал.

Роль анализа как инструмента управления предприятием в настоящее время возрастает, что обусловлено ростом экономической неопределенности, рисков и нестабильности во всех сферах хозяйствования, а также усилением конкуренции между организациями. В таких условиях управленческие решения должны приниматься на основе точных расчетов, всестороннего и глубокого анализа.

Управленческий анализ выступает как инструмент повышения эффективности деятельности торговых организаций. Для оценки прибыли в системе управленческого учета целесообразно использование методического инструментария: анализ отклонений по прибыли и анализ взаимосвязи «издержки - товарооборот - прибыль». Обе методики позволяют контролировать динамику прибыли, изучать факторы, оказывающие влияние на нее, определять резервы роста прибыли, принимать эффективные управленческие решения.

В диссертации проведен комплексный управленческий анализ прибыли торговых организаций. Анализ финансовых результатов деятельности выявил положительную динамику показателей. По данным ООО «Рассвет плюс» товарооборот увеличился на 8%, валовая прибыль на 45%, доля себестоимости товаров в объеме товарооборота сократилась на 3%.

На основании проведенного анализа взаимосвязи «издержки -товарооборот - прибыль» сделан вывод, что основной фактор роста издержек предприятия - увеличение объема реализации товаров. Несмотря на то, что издержкоемкость товаров, реализуемых в отчетном периоде, сократилась, затраты на рубль товарной продукции достаточно высокие. Анализ ассортимента с помощью рейтинговой оценки выявил товары, реализация которых не эффективна для торговой организации. Отказ от этих товаров позволит высвободить средства для реализации более прибыльных товаров, спрос на которые постоянен.

Управленческий анализ, выступая в качестве основы для принятия корректных управленческих решений, должен проводиться в организации с учетом особенностей ее деятельности.

7. Финансовый менеджмент рассматривается в диссертации как управление финансовыми потоками и операциями по привлечению денежных средств, их эффективному расходованию согласно системе планирования организации.

Формирование учетно-аналитической системы денежных потоков торговых организаций целесообразно начинать с анализа финансовых операций. Правила составления отчета о движении денежных средств установлены МСФО 7, согласно которому в отчете должна содержаться информация о денежных потоках в разрезе текущей (операционной), инвестиционной, а также финансовой деятельности. Денежныепотоки от операционной деятельности формируют с использованием двух методов: прямого и косвенного, а от финансовой и инвестиционной деятельности только с помощью прямого метода.

В диссертации проведена трансформация данных о доходах и расходах в данные о движении денежных средств в разрезе текущей деятельности по прямому методу.

Общий анализ текущей деятельности показал, что при разработке учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, необходимо обратить внимание на следующие моменты: общее сокращение объема деятельности; убыточность предприятия; обеспечение своевременного погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ результатов финансового менеджмента на предприятии включает, помимо анализа текущей деятельности, анализ денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности.

Под инвестиционной деятельностью понимается деятельность предприятия по осуществлению долгосрочных вложений, причем учитываются не только реальные, но и долгосрочные финансовые инвестиции. Финансовая деятельность организации включает в себя получение от собственников и возврат собственникам денежных средств для функционирования организации, операции по выкупленным акциям и т.д.

Информация о движении денежных средств, связанная с финансовой деятельностью организации, позволяет сделать прогноз будущего объема денежных средств, на который будут претендовать поставщики капитала организации.

По итогам анализа денежных потоков составляется отчет о движении денежных средств. Функции управленческой подсистемы реализуются посредством использования в учетной и управленческой деятельности организации отчетов управленческого учета, по которым можно контролировать величину различных финансовых показателей. В диссертации предложены формы управленческой отчетности, содержащие информацию, необходимую для планирования прибыли, регулирования, контроля и анализа текущего финансового результата, проводимого с целью принятия корректных управленческих решений.

8. Поскольку важнейшими задачами современного менеджмента являются разработка и реализация управленческих решений, направленных на достижение экономической устойчивости торговой организации, то ее эффективное функционирование требует от руководителей как высокой компетентности, так опыта и умения экономически правильно оценить условия внешней среды, режим функционирования организации, номенклатуру и объем реализации товаров и т.д.

Проведенное исследование учетно-аналитической системы показывает, что во многих случаях при реализации управленческих решений существует недостаток учетно-информационных данных, определяющих существующие финансовые и торгово-экономические процессы. Решение этой проблемы предлагается осуществлять через реформирование существующей учетно-аналитической системы и придание ей определенных характеристик управленческого значения, расширение параметров которой будет способствовать формированию новой информационной системы в контуре сбалансированного финансового менеджмента.

В качестве параметров модернизации учетно-аналитической системы, кроме управленческих инструментов, предложено использовать элементы контроллинга, который позволяет переводить управление торговой организацией на качественно новый уровень, унифицируя, интегрируя и направляя деятельность центров ответственности, сегментов деятельности на достижение оперативных и стратегических целевыхустановок. Основная цель контролирующей подсистемы в торговых организациях заключается в ориентации управленческого процесса на достижение всех целей, связанных с реализацией товаров. Для этого учетно-аналитическая система обеспечивает выполнение функций: координации деятельности, информационной и консультационной поддержки принятия управленческих решений, создания информационной системы управления и обеспечения рациональности управленческого процесса.

Определение целевых установок, как параметра реформирования УАС, конкретизирует финансово-экономическую деятельность торговой организации в долгосрочном периоде, способствует установлению изменений краткосрочных и среднесрочных обязательств перед контрагентами, работниками, инвесторами и т.д. Управление целями УАС определяет «узкие места» в деятельности торговой организации, позволяет анализировать фактические отклонения от стратегии развития, а также корректировать цели в соответствии с изменениями рыночной конъюнктуры.

Достижение целевых установок УАС обеспечивается эффективным менеджментом, мотивацией работников к труду, внедрением планирования и бюджетирования, ориентированным на результат.

Контролирующая подсистема подразделяется на стратегический и технический (оперативный) контроллинг. В задачи оперативной контролирующей подсистемы входят: учет, анализ, планирование финансово-экономической деятельности торговой организации, контроль, выявление и устранение недостатков в системе. Стратегический контроллинг как составляющая учетно-аналитической системы включает в себя формулировку целей, управление ими и их достижение. Он направлен на обеспечение развития стратегического планирования, анализ слабых и сильных сторон деятельности торговых организаций, систематическое сравнение стратегических и фактических плановых показателей и формирование корректирующих мер в случае отклонения от цели.

9. В целях диссертационного исследования бюджетирование рассматривается как процесс формирования целевых ориентиров, определения направлений наиболее результативного их достижения в конкретный период времени, процесс разработки и принятия бюджетов и контроль за их исполнением. Кроме этого, бюджетирование представляет собой оценку поставленной организацией цели с точки зренияресурсного потенциала и его доступности на определенных временных отрезках.

В рамках бюджетирования составляются различные виды бюджетов, содержащие плановые показатели деятельности организации, при этом малые предприятия также планируют свою деятельность в рамках имеющихся бюджетных ограничений, несмотря на то, что они достаточно редко используют структурированное бюджетирование.

Особенностью современного бюджетирования является его регулирующее действие, направленное на системное применение научных прогнозов, проектов и программ, балансовых расчетов, методов оптимизации принимаемых решений для определения стратегических целей и конъюнктурно-тактических задач при решении проблем развития предприятия.

В качестве основных принципов бюджетирования считаем необходимым выделить: унификацию всех бюджетных форм и их совместимость, стабильность, неизменность процедур бюджетирования, непрерывность составления бюджетов, сопоставимость и детальный учет.

Таким образом, процесс бюджетирования в торговых организациях основан на формировании плановых бюджетов, построении фактических бюджетов, проведении их анализа в целях выявления отклонений фактически достигнутых показателей от запланированных параметров, а также разработке практических рекомендаций по совершенствованию бюджетирования.

10. Для развития организации необходимо планирование результатов, которые в процессе деятельности должны быть достигнуты, при этом основой системы планирования выступают бюджеты, обеспечивающие достижение необходимого уровня товарооборота и прибыли.

Поскольку в существующей учетно-аналитической системе, применяются отдельные элементы планирования, то внедрение системы бюджетирования является целесообразным. В торговой организации составляется график плановых закупок и ведомость учета расходов на продажу, позволяющие планировать объем товарооборота и издержек организации.

На первом этапе формируются плановые бюджеты продаж, сводный бюджет товарных запасов и закупок, бюджет издержек обращения и бюджет прибылей и убытков.

Поскольку объем товарооборота и, следовательно, бюджет продаж зависит от заключенных договоров на поставку товаров, то менеджеру отдела сбыта на начало каждого месяца целесообразно формировать график планируемых продаж, на основе которого составляется бюджет плановых продаж организации. Планируемая цена реализации товара устанавливается на основе данных последних продаж аналогичных товаров за прошлый месяц с учетом темпа роста цены.

Далее формируется бюджет товарных запасов, отражающий расчет потребности торговой организации в товарах на определенный период, являющийся основой бюджета закупок. Бюджеты закупок и товарных запасов в крупных торговых организациях целесообразно разделять. Но для малых предприятий эти бюджеты можно объединить в сводный бюджет закупок товара.

Следующим этапом бюджетирования является составление бюджета издержек с учетом их разделения на условно-постоянные и условно-переменные издержки. Исходя из особенностей деятельности организации и сложившейся зависимости издержек обращения и объема товарооборота, к условно-постоянным издержкам относятся: расходы на заработную плату и социальные платежи, коммунальные платежи, расходы на интернет. Условно-переменные издержки включают расходы на банковские услуги, транспортные расходы.

На основе сформированных бюджетов составляется плановый бюджет прибылей и убытков. Планируемая величина чистой прибыли и прибыли до налогообложения имеют небольшой удельный вес, что связано со значительной долей себестоимости товаров, более 90%.

Плановый бюджет прибылей и убытков позволят моделировать ситуацию, которую организация получит на конец отчетного периода и при необходимости принимать управленческие решения, направленные на достижение поставленных целей и предотвращение неблагоприятной ситуации.

Следующим этапом бюджетирования является составление фактических бюджетов по итогам месяца. Заключительным этапом бюджетирования является сравнение фактических данных с запланированными.

Таким образом, предлагаемая система бюджетирования включает разработку бюджета продаж, закупок, товарных запасов, издержек и бюджета прибылей и убытков. Создание эффективной системы бюджетирования прибыли от продажи товаров позволит не только оценивать достижение поставленных целей, но и прогнозировать показатели деятельности торговой организации в краткосрочной перспективе.

11. Современная концепция прогнозирования деятельности предполагает, что все организации сталкиваются с неопределенностью, которая, с одной стороны, таит в себе риск, а с другой - открывает широкие возможности. Как правило, в условиях неопределенности нельзя указать точное значение показателя, а можно лишь задать более или менее узкий интервал, в который это значение попадет с достаточно большой вероятностью. Поскольку разные способы прогнозирования дают различные результаты, то использование одновременно нескольких методов прогнозирования позволит сократить неопределенность и сделать прогноз более точным.

Автором предложено прогнозирование прибыли торговых организаций с использованием метода экстраполяции и матричного метода.

Основой экстраполяции является определение развития явления или события в будущем. Метод базируется на допущении, что ход событий будет продолжаться в том же самом направлении и с той же скоростью, что и в прошлом. Имея результаты последовательных наблюдений в прошлом, описанных посредством количественных переменных, их можно экстраполировать на будущее значения.

В диссертации проведено прогнозирование товарооборота двух видов товаров, реализуемых ООО «Рассвет плюс»: повидла и сахарного песка. В результате проведенных расчетов определены фактические и прогнозируемые результаты реализации товаров. Фактические значения товарооборота по исследуемым товарам значительно превышают планируемые. Поскольку такой прогноз не дает точных результатов, используется интервальная оценка. Фактический товарооборот повидла попадает в прогнозируемый интервал, а сахара значительно превышает прогноз. Это связано с тем, что метод экстраполяции продлевает тенденции, действующие в прошлом.

Поскольку показатели, характеризующие результаты деятельности организации находятся во взаимозависимости, то при прогнозировании необходимо использовать метод, учитывающий все эти связи. Таким методом является матричный метод экономического анализа, характеризующий темпы прироста экономических показателей. Таблицы-матрицы считаются формой проекции системы финансовых показателей торговых организаций.

Применение матриц роста дает возможность проконтролировать взаимовлияние отдельных финансовых показателей состояния предприятия, их сбалансированность. Построение матриц предполагает формирование системы показателей, необходимой для прогнозирования результатов деятельности.

Данный подход исследования финансового состояния организации основан на изучении внутренней структуры взаимозависимых показателей, соотношения темпов их изменения. Матричный метод учитывает влияние изменений показателей в комплексе и поэтому позволяет составлять прогноз какого-либо показателя во взаимосвязи с изменениями других показателей.

Процесс финансового прогнозирования в организации с помощью матриц роста проходит в три этапа:

4) формирование системы аналитических показателей;

5) аналитическое исследование многофакторной модели;

6) прогнозирование показателей финансовой деятельности организации.

На первом этапе определяются показатели, необходимые для прогнозирования. Следующий этап представляет собой исследование выбранных показателей и прогнозирование их значений. При этом используется матрица роста деятельности организации. На основании данных строится матрица роста текущего прогнозирования.

За построением матрицы роста показателей деятельности следует определение их прогнозного роста, затем прогнозируемый прирост сравнивается с фактическими значениями.

По таким показателям как текущие активы, текущие обязательства, собственный капитал и валюта баланса, прогнозные значения оказались выше фактически достигнутых, по выручке от реализации, валовой прибыли, расходам на продажу и прибыли - прогноз занижен.

Матричный метод позволяет прогнозировать значение показателей, учитывая их взаимосвязь. Использование аналитических методик прогнозирования финансовых результатов позволит предвидеть результаты деятельности предприятия и вырабатывать эффективную методику их управления.

В ходе диссертационного исследования выявлена и решена крупная научная проблема по формированию учетно-аналитической системы деятельности торговых организаций, ориентированной на сбалансированные показатели.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что сформированные теоретико-методологические положения дают возможность в будущем в совокупности исследовать вопросы применения управленческих элементов учетно-аналитической системы торговых организаций в современных условиях глобализации, унификации и стандартизации учетных процессов, направленных на стимулированиеэффективного развития экономических субъектов.

В теоретическом плане научную ценность имеют управленческая учетно-аналитическая система для целей управления финансами торговых организаций в рамках сбалансированного финансового менеджмента, концепция информационного обеспечения системы и модель управленческой составляющей учетно-аналитической системы прибыли, как элемента проекции «финансы» сбалансированной системы показателей.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные научно-методические мероприятия могут быть использованы для осуществления эффективного управления хозяйственными процессами торговых организаций. Обобщение результатов применения методов прогнозирования и моделирования в целях улучшения стратегического управления дает возможность обоснования определенных путей развития учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели.

Самостоятельное практическое значение имеют методики управленческого анализа по оценке сбалансированных финансовых показателей торговых организаций, направления бюджетирования в сбалансированной системе показателей, а также методическое обеспечение по прогнозированию системы сбалансированных показателей торговой организации с использованием экономико-математических методов анализа.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Барышев, Сергей Борисович, 2013 год

1. Абрамов С.И. Управление инвестициями в основной капитал. -М.: Экзамен, 2002. 544 с.

2. Аврова, И.А. Управленческий учет / И.А. Аврова. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 135 с.

3. Аглицкий, И. Методы принятия решений в условиях неопределенности // Финансовая газета. 2005 - № 35 // Справочно-правовая система (СПС) «Гарант»

4. Адамов, Н. Концепция, сущность и функции управленческого учета // Финансовая газета 2007 - № 18// Справочно-правовая система (СПС) «Гарант»

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

6. Алборов, Р. А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / P.A. Алборов. М.: Дело и сервис, 2002. - 287с.

7. Александров, O.A. Методика бюджетирования в торговых организациях // Экономический анализ: теория и практика. 2007.- №5. -с. 31-38

8. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. И. Алексеева, Ю.В. Васильев, A.B., Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: Финансы и статистика, 2006. - 672с.

9. Алыгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни. М.: Мысль, 1989.- 187 с.

10. Амбарцумов A.A., Стерликов Ф.Ф. 1000 терминов рыночной экономики: Справочное пособие. М.: Крон-пресс, 1993. - 302 с.

11. Андерсен, Б. Бизнес-процессы инструменты совершенствования / Б. Андерсен. М.: РИА «Стандарты и качество», 2003.-272с.

12. Антышева Е.Р. Бухгалтерский учет и анализ в управлении экономическими рисками предприятий нефтяной отрасли. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. Сургут, 2006.

13. Аткинсон, Э. Управленческий учет, 3-е издание: Пер. с англ. / Э. Аткинсон. М.: Издательский дом «Вильяме», 2007. - 880с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учеб. 2-е изд., перераб. и доп./Ю. А. Бабаев и др.; под ред. Ю. А. Бабаева. - М.: Изд-во Проспект, 2008.-384 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев. -М.: Вузовский учебник, 2007. 525 с.

16. Бабешко, JI.O. Основы эконометрического моделирования / J1.0. Бабешко: учебное пособие. М.: КомКнига, 2006. - 432 с.

17. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 3 - с. 3-6

18. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1999.

19. Баканов, М.И. Управленческий учет. Торговая калькуляция / М.И. Баканов, В.А. Чернов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 256 с.

20. Баканова, М.И. Бухгалтерский учет в торговле: Учебное пособие. М: Финансы и статистика, 2005. - 576 с.

21. Балабанов И.Т. Риск менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 189 с.

22. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М.: Финансы и статистика, 1990.

23. Барнгольц С.Б., Мельник M.B. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003.

24. Бархатов А.П., Александров O.A. Основные средства: бухгалтерский учет и аудит. М.: Издательско - торговая корпорация "Дашков и К", 2003.- 128 с.

25. Барышев С.Б. Диагностика методики управленческого учета / С.Б. Барышев // Бухгалтерский учет. 2007. - № 14.

26. Барышев С.Б. Диагностирование управленческого учета / С.Б. Барышев, А.П. Бархатов // Управленческий учет. 2007. - № 5.

27. Барышев С.Б. Методика стратегического управленческого учета в торговых организациях / С.Б. Барышев // Бухгалтерский учет. -2007. -№ 13.

28. Барышев С.Б. Особенности учета в торговле (учет и анализ в торговых организациях): учебно-практическое пособие / С.Б. Барышев, O.A. Александров. М.: «Дашков и К», 2008.

29. Барышев С.Б. Развитие методики управленческого учета в торговых организациях / С.Б. Барышев, В.Г. Иванова // Бухгалтерский учет. -2008. -№ 13.

30. Барышев С.Б. Развитие системы учетно-аналитических показателей в торговых организациях: монография / С.Б. Барышев. М.: Изд-во НУ ОАОУ, 2010.

31. Барышев, С.Б. Анализ налогообложения добавленной стоимости методом тренда / С.Б. Барышев // Управленческий учет. 2010. - №9.

32. Барышев, С.Б. Аналитические процедуры в области текущей, инвестиционной и финансовой деятельности для целей сбалансированногофинансового менеджмента / С.Б. Барышев // Управленческий учет. 2012. - №2.

33. Барышев, С.Б. Диагностика методики управленческого учета по центрам ответственности в торговых организациях / С.Б. Барышев // Вестник РГТЭУ. 2007. - № 4.

34. Барышев, С.Б. Зарубежные и российские модели построения учетных систем и систем управления финансами предприятия / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №12.

35. Барышев, С.Б. Комплексный управленческий анализ сбалансированных показателей деятельности торгового предприятия / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №10.

36. Барышев, С.Б. Концепция управленческого учета сбалансированных показателей прибыли /С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №5.

37. Барышев, С.Б. Методика анализа факторов, создающих налогооблагаемую стоимость по этапам движения товаров (работ, услуг) / С.Б. Барышев // Управленческий учет. 2011. - №1.

38. Барышев, С.Б. Методика применения управленческого анализа по оценке сбалансированных показателей прибыли торговых организаций / С.Б. Барышев // Управленческий учет. 2012. - №9.

39. Барышев, С.Б. Методические аспекты организации налогового учета / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2010. -№11.

40. Барышев, С.Б. Методические основы управленческого учета и анализа / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2010. -№12.

41. Барышев, С.Б. Механизм формирования прибыли торгового предприятия в системе управленческого учета / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2013. - №1.

42. Барышев, С.Б. Особенности построения сбалансированных показателей в учетно-аналитической системе торговых предприятий / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №11.

43. Барышев, С.Б. Особенности учетно-аналитической системы управленческого учета в торговых организациях /С.Б. Барышев // Вестник Государственного университета управления. 2008. - №11.

44. Барышев, С.Б. Прогнозирование сбалансированных показателей торговой организации с использованием экономико-математических методов анализа / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №8.

45. Барышев, С.Б. Теоретические основы взаимосвязи учетно-аналитической системы и финансового менеджмента / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №7.

46. Барышев, С.Б. Теоретические основы учетно-аналитической системы сбалансированных показателей / С.Б. Барышев // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №6.

47. Басовский, JI.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / J1.E. Басовский, E.H. Басовская. М.: Инфра-М, 2004. - 364 с.

48. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

49. Бекетов, H.B. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях / Н.В. Бекетов, A.C. Денисова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. -№5. - с. 14-17.

50. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. М.: Финансы и статистика, 1985.t

51. Белов, A.A. Бухгалтерский учет: теория и практика / A.A. Белов: Учебник. М.: Эксмо, 2005. - 624 с.

52. Белоликов В.Т., Бондарь A.M., Птухина И.С. Организация и экономика строительного производства: Учебное пособие / Под общ. ред. Заслуженного строителя РФ, проф. Белоликова В.Т.- СПбГПУ, Санкт-Петербург, 2002, 86 с.

53. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности M.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. 160с.

54. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 513с.

55. Бизнес-план инвестиционного проекта: Отечественный и зарубежный опыт / Под ред. В.М. Попова. М.: Финансы и статистика, 2001.-432 с.

56. Блюмин, СЛ. Модели и методы принятия решений в условиях неопределенности / СЛ. Блюмин, И.А. Шуйкова. Липецк: ЛЭГИ, 2006. -138 с.

57. Бодрова Т.В. Теория и методология формирования системы управленческого учета для целей налогообложения / Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук -08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика - Орел, 2009 г.

58. Большаков, C.B. Финансы предприятий: теория и практика / C.B. Большаков М.: Юнити-Дана, 2006. - 617 с.

59. Большой Российский энциклопедический словарь. М.: БРЭ. -2003.- 1437с.

60. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М.: Книжный мир, 2002. - 895 с.

61. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ. -Екатеринбург, 1999.

62. Бочаров В.В. Корпоративные финансы. СПб.: Питер, 2001.256 с.

63. Бригхем Ю., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / Пер. с англ.: Под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997. - 497 е., 669 с.

64. Булатов, A.C. Экономика // Internet resource: http://polbu.ru

65. Бурцев, В.В. Бюджетирование в управлении коммерческой организацией /В.В. Бурцев // Аудитор. 2006. - №3. - с. 32-37.

66. Бурцев, В.В. Методология управленческого аудита / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10.-е. 42-47.

67. Бурцева К.Ю. Формирование сбалансированных финансовых показателей в бухгалтерском учете и их анализ / Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика - Тольятти, 2009 г.

68. Буряковский, В.В. Финансы предприятий // Internet resource: http: // books.efaculty.kiev ua/finpd

69. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.-423 с.

70. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991 г. 176 с.

71. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы истатистика, 2000 г. 415 с.

72. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С.Безруких, Н.П.Кондраков, В.Ф.Палий и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. -528с.

73. Валентинов, В.А. Эконометрика. М.: Дашков и Ко, 2006.448с.

74. Ван Гиг, Дж. Прикладная общая теория систем / Дж. Ван Гиг. -М.:Мир,1981 -733с.

75. Бахрушина М.А. бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИКФ Омега- Л,2004.

76. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина: Учебник для вузов, 2-е изд. М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2007.-528 с.

77. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ / М.А. Бахрушина: учебное пособие. М.: ИКФ Омега-Л, 2005. - 432 с.

78. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я (Перевод с нем.). -М.: Дело и сервис, 1999. 384 с.

79. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. -М.: Магис, 1999. 525 с.

80. Вил, Р.В. Управленческий учет. / Р. В. Вил, В. Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 1997.-472с.

81. Винер Н. Кибернетика. М.: Наука, 1983.

82. Владымцев, Н.В. Построение системы бюджетирования // Экономический анализ: теория и практика. 2009. -№ 15

83. Волков, И.М. Проектный анализ / И.М. Волков, М.В. Грачева. -М.: Банки и биржи, ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 432 с.

84. Волкова, О. И. Экономика предприятия: Учебник М.:1. ИНФРА-М, 1998.-416с.

85. Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы) / О.И. Волкова, О.В. Девяткина: учебник. -М.: ИНФРА-М, 2007. 601 с.

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

87. Вунш Г. Теория систем. М.: Сов. радио, 1978.

88. Герасимов, Б.И. Экономический анализ: учебное пособие. В 2 ч. / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов. 2-е изд., стер. -Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2006. -Ч. 1. - 64 с.

89. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование / Самочкин В.Н., Пронин Ю.Б., Логачева E.H. и др. 2-е изд. доп. - М.: Дело, 2002. - 376 с.

90. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л. Т. Гиляровская. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 360с.

91. Гладилин, A.B. Эконометрика: учеб. пособие для вузов / A.B. Гладилин, А.Н. Герасимов, Е.И. Громов. М.: КноРус, 2006. - 226 с.

92. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственнойдеятельности предприятия: учебное пособие / М.М. Глазов. СПб: РГГМУ, 2004. -169 с.

93. Глубокова, Л.Г. Комплексный экономический анализ издержек обращения торгового предприятия: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / Л.Г. Глубокова. Новосибирск: РГБ, 2009. - 290 с.

94. Глубокова, Л.Г. Методика управленческого анализа издержек обращения торгового предприятия // Вестник Алтайского государственного агарного университета. № 2. - 2009 - с. 81 - 87

95. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. М.: «КноРус»; Новосибирск: «ЭКС)Р-книга»,2004. 160 с.

96. Глущенко, В.В. Разработка правленческих решений. Прогнозирование. Планирование / В.В. Глущенко, И.И. Глущенко. -Железнодорожный.: ООО НПЦ Крылья, 2003.-400 с.

97. Горфинкель, В.Я. Экономика организаций(предприятий): Учебник для вузов / В. Я. Горфинкель, В. А. Швандра. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-608с.

98. Домбровская, E.H. Особенности формирования учетно-аналитической системы на государственных предприятиях // Вектор науки.-2010.-№3

99. Донцова, J1.B. Анализ финансовой отчетности / J1.B. Донцова, H.A. Никифорова: Практикум. М.: Дело и сервис, 2004. - 144 с.

100. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

101. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост: Пер. с англ./Под ред. Н.Д.Эрнашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

102. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Учебник: Пер. с англ. / К. Друри. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 378с.

103. Дубров, A.M. Моделирование рисковых ситуаций в экономике и бизнесе / A.M. Дубров, Б.А. Лагоша, Е.Ю. Хрусталев. М.: Финансы и статистика, 2007. - 176 с.

104. Егорова, Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебно-методический комплекс / Л.И. Егорова. М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. -111с.

105. Елисеева И.И. Юхзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. Чл.-корр. РАН И.И. Елисеевой. 4-е изд., переаб. Идоп. М.: Финансы и статистика, 2002. - с. 480

106. Елисеева, И.И. Статистика / И.И. Елисеева, A.B. Изотов, Е.Б. Капралов. М.: КНОРУС, 2006. - 552 с.

107. Елисеева, И.И. Эконометрика / И.И. Елисеева. Финансы и статистика, 2007. - 344 с.

108. Ендовицкая, Д.А. Формирование и анализ показателей прибыли организации // Экономически анализ: теория и практика. 2004. -№ 11.-с. 14-15 с.

109. Ерина, Т.А. Управленческий анализ в отраслях // Internet resource: http://www.e-college.ru/xbooks/xbook088.

110. Ермолович, JI.JI. Анализ хозяйственной деятельности предприятия под общей редакцией доктора экономических наук профессора JI. JI. Ермоловича Мн.: Интерпрессервис, Экоперспектива, 2001.-576с.

111. Ефимова, М.Р. Статистика: Учеб. пособие / Под ред. проф. М.Р. Ефимовой. М.: ИНФРА-М, 2006. - 336 с.

112. Жарикова, JI.A. Управленческий учет: Учеб. пособие / JI. А. Жарикова. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. - 136с.

113. Залевский В.А. Управленческая учетно-аналитическая система производственных затрат для целей стратегического менеджмента: теория и методология / Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. Орёл, 2009 г.

114. Залевский, В.А. Управленческий учет как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования / В.А. Залевский // Управленческий учет. 2008. - №6

115. Захарьин, В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ИНФРА-М:ФОРУМ, 2003. - 304 с.

116. Зиндер, Е.З. Новое системное проектирование: информационные технологии и бизнес-реинжиниринг // Системы управления базами данных. 1996. - №1. - С. 55-67.

117. Иванов В.В., Ковалев В.В., Лялин В.А. Инвестиции. М.: ООО «ТК Велби», 2003. - 440 с.

118. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

119. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика. - 1988. - 176 с.

120. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 3 - с. 56-59

121. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Экономисте, 2003. - 618 с

122. Идрисов А.Б., Картышев C.B., Постников A.B. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. Издание 2-е М.: Информационно-издательский Дом «Филинъ», 1997. - 272 с.

123. Ильин А. И. Экономика предприятия: учеб. пособие / А. И. Ильин, В. И. Станкевич, И. А. Лобан и др.; под общ. ред. А. И. Ильина. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Новое знание, 2005. - 698 с.

124. Ильин А.И. Планирование на предприятии. В 2 ч. 4.1 Стратегическое планирование. Мн.: ООО «Новое знание», 2000-312с.

125. Ильин А.И., Синицина Л.М. Планирование на предприятии: / Под общей редакцией А.И. Ильина Мн.: ООО «Новое знание», 2000 -416 с.

126. Ильин, А. И. Экономика предприятия: учеб. пособие / А. И.

127. Ильин, В. И. Станкевич, И. А. Лобан. М.: Новое знание, 2005. - 698с.

128. Ирвин Д. Финансовый контроль / Пер. с англ. под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

129. Кадыров, И.С. Проблемы информационного обеспечения анализа денежных потоков в коммерческих организациях // Век качества. -2011.-№4. -С. 72-75

130. Кайгородова М.А. Методический инструментарий управления рисками инвестиционной деятельности (на примере Алтайского края): Дис. . канд. экон. наук: 08.00.05. Новосибирск: СИФБД, 2003. - 148 с.

131. Кальницкая И.В. Учётно-аналитическая концепция интегрированной информационной системы для целей управления организацией: теория и методология / Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. Екатеринбург, 2011 г.

132. Каменнова, М. С. Управление стоимостью бизнес процессов // Финансовый директор. 2004. - №4

133. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет. / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. СПб.: Питер, 2003. - 464с.

134. Камышалов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. 2-е изд., испр. и доп. / П. И. Камышалов. - М.: Омега-Jl, 2005. -656с.

135. Канке A.A., Кошевая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. - 288 с. - (Профессиональное образование)

136. Каракоз И.И. Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1974.

137. Каракоз, И.И. Вопросы теории и практики оперативного учета / И.И. Каракоз, П.И. Савичев М.: Финансы, 2003. - 256 с.

138. Карданская H.JI. Основы принятия управленческих решений. -М: Русская деловая литература. 1998. - 288 с.

139. Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. / Т. П. Карпова. - М. :ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351с.

140. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: Дело, 1998.

141. Кашаев A.A., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 11.-е. 78-80.

142. Керимов, В.Э. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Менеджмент в России и за рубежом 2003 - № 4 // Internet resource: http//www.cfin.ru

143. Керимов, В.Э. Об организации управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. - №14.

144. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / В.Э. Керимов: учебник. М.: Дашков и Ко, 2009. - 476 с.

145. Киперман, Г.Я. Рыночная экономика: словарь // Г.Я. Киперман. М.: Республика, 1993. - 524 с.

146. Кирьянова З.В. Организация бухгалтерского учета на предприятии: Новые методы хозяйствования / под.ред. П.Г. Бунича. -М.:Экономика,1989.

147. Кирьянова З.В. Экономические показатели для анализа ситуаций по балансу строительной организации. М.: МИУД985.

148. Климова, Н.В. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет в анализе формирования и использования экономической прибыли // Экономический анализ: теория и практика. -№ 1 -2010 -с. 2-8

149. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 13. - с. 64-67

150. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. М.: ТК Велби, 2002.-424с.

151. Ковалев, JI.A. Принципы бухгалтерского учета: двойственность счета и двойная запись // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство. 1997. -№1. - С. 36-38.

152. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебник // Е.П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. М.: Финансы и статистика, 2003.-752с.

153. Колесников J1.A. Основы теории системного подхода. — К.: Наук. Думка, 1988.

154. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339 с.

155. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2004. - 592 с. - (Серия «Высшее образование»).

156. Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. М.: ФБК-Пресс. - 1997. - 192 с.

157. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. М.: ТК Велби, 2006. - 448 с.

158. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков, М. А. Иванова. М. : Инфра-М , 2005.-367 с.

159. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА - М. 2006. - 560 с.

160. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999. - 143 с.

161. Кондратьев В.Б. Корпоративное управление и инвестиционный процесс. M.: Наука, 2003. - 318 с.

162. Коноплев, С. П. Экономика организаций (предприятий): учеб. -M.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. 160 с.

163. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Ананькина Е.А., Данилочкин C.B., Данилочкин Н.Г. и др. / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 297 с.

164. Конюховский, П.В. Математические методы исследования операций в экономике / П.В. Конюховский. СПб.: Питер, 2005. - 208 с.

165. Коростелкин, М.М. Управленческий учет / М.М. Коростелкин, P.E. Исакова. Орел: ОрелГТУ, 2010. - 108 с.

166. Коротков, A.B. Маркетинговые исследования: учебное пособие / A.B. Коротков. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 304 с.

167. Костюк Г.И. Учет целевого финансирования. // Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 9 - с. 23-30

168. Крамаровский Л.М., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

169. Красова, О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии / О.С. Красова. М.: Омега-Л, 2010. - 176 с.

170. Кремер, Н.Ш. Эконометрика: учеб. для вузов / Н.Ш. Кремер, Б.А. Путко. -М.: ЮНИТИ, 2006.-310 с.

171. Кремлев, Н.Д. Статистический учет: Учебное пособие. 3-еиздание/ Н.Д. Кремлев, Издание Курган: Издательство Курганстат, 2011 -353 с.

172. Крылов, С.И. Стратегический управленческий учет и его роль в управлении финансовыми потоками организации // Управленческий учет-2005. -№3

173. Крылов, С.И. Стратегический управленческий учет финансовых потоков важное направление стратегического управленческого учета // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2011. - № 6

174. Кулагин, О. Создание управленческой прибыли: скрытые возможности российского бизнеса // Internet resource: http://www.management-service.ru/article01.php

175. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002 г.

176. Куттер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов / М. И. Куттер. М.: Финансы и статистика, 2002. - 346с.

177. Кучерова, Е.В.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Е.В. Кучерова, Т.Г. Королева, H.H. Голофастова. Кемерово: КузГТУ, 2004. 82 с.

178. Латыпова, О. В. Бухгалтерский учет: Учеб. пос./ Чая В.Т. Латыпова О.В.- М.: Кнорус, 2008. 358 с.

179. Лебедев, П. Прогнозирование и планирование финансовых показателей деятельности компании // Консультант. 2010 - № 17 // Справочно-правовая система (СПС) «Гарант»

180. Либерман И.А. Цены и себестоимость строительной продукции. М.: Финансы и статистика, 1997.

181. Лугин O.E. Статистика в рыночной экономике. Изд. 2-е, доп. и перераб. - Ростов н/Д: Феникс, 2006. - с. 509

182. Лукасевич И.Я. Методы анализа рисков инвестиционных проектов // Финансы. 1998. - № 9. - С. 59-62.

183. Лытнева, Н. А., Бухгалтерский учет: Учебник // Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. М.: ИНФРА-М, 2006. - 496с.

184. Любушкин, A.A. Управленческий учет и анализ продаж в организациях оптовой торговли // Экономический анализ: теория и практика. 2010. - № 36. - с. 37-48

185. Мазова, С.В. Управленческий учет в оптовой торговле: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / С.В. Мазова М: РГБ, 2006.- 191 с.

186. Мазур И.И., Шапиро В.Д. Реструктуризация предприятий и компаний. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2001. - 456 с. -(Современное бизнес - образование)

187. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя // Налоговыйвестник,2003.

188. Марголин A.M., Быстряков А.Я. Экономическая оценка инвестиций. -М.: ЭКМОС,2001.

189. Мартынчук Н.И. Управленческий учет: учебное пособие / Н.И. Мартынчук, В.И. Зайцева, Н.В. Харченко. Кемерово: КузГТУ, 2006. -135 с.

190. Мартынчук, Н.И. Управленческий анализ и финансовое прогнозирование в торговле: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / Н.И. Мартынчук М: РГБ, 2003. - 216 с.

191. Маслова, И. А. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT (Just in time) и метода ABC // Управленческий учет. 2006. - № 4

192. Маслова, И.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие для вузов / И. А. Маслова, Б. Г. Маслов. Орел: ОрелГТУ, 2009. -340 с.

193. Медведев М.Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский учет. М.: Дело и сервис, 2000. - 108 с.

194. Менеджмент организации: Учебное пособие для подготовки к итоговому междисциплинарному экзамену профессиональной подготовки менеджера. Под общей ред. В.Е. Ланкина. Таганрог: ТРТУ, 2006.

195. Методические положения оптимального отраслевого планирования. Новосибирск: Наука, 1972. - 67 с.

196. Методы управления затратами и качеством продукции / Керимов В. Э., Петрище Ф. А., Селиванов П. В., Керимов Э. Э.- М.: Издательско- книготорговый центр «Маркетинг», 2002.- 108 с.

197. Минашкин, В.Г. Статистика / В.Г. Минашкин. М.: ТК Велби, 2005.-272 с.

198. Миронова O.A. Финансовый учет в системе управления. Дисс. докт. эк. наук. М., 1998.

199. Миславская H.A. Современные учетные системы и факторы, их определяющие. Финансовый менеджмент, 2004. №4

200. Мицкевич А. Сбалансированная система мотивации // Экономические стратегии. 2005. - №8.

201. Мицкевич A.A., Ухова O.A. Сбалансированная система показателей фирмы. М.: Институт экономических стратегий, 2005.

202. Мишин Ю.А. Управленческий учет, управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: Из-во «Дело и Сервис», 2002. - 321 с.

203. Моисеев, H.H. Математические методы ранжирования экономических показателей // Экономический анализ: теория и практика. -2006. № 18 // // Справочно-правовая система (СПС) «Гарант»

204. Молибог, Т.А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие для вузов / Т.А. Молибог, Ю.И. Молибог. М.: ВЛАДОС, 2005. - 383 с.

205. Найт, Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль / Ф.Х. Найт. -М.: Дело и сервис, 2003 . 360 с.

206. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. М.: ГроссМедиа, 2010. - 528 с.

207. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. М.: Финансы и статистика, 1983.

208. Недосекин А.О., Максимов О.Б. Комплексная оценка финансового состояния предприятия на основе нечетко-множественного подхода // Internet resource: http:// www.vmgroup.ru

209. Нив, Г. Организация как система / Г. Нив. М.: Альпина1. Бизнес Букс, 2007. 376с.

210. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1993.-496 с.

211. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.-368 с.

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

213. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 11.-е. 60-64.

214. Новиков, М.М. Статистика: показатели и методы анализа/ М.М. Новиков, H.H. Бондаренко, Н.С. Бузыгина. Мн: Современная школа, 2005. - 628 с.

215. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет. М., 2000.-№ 14-е. 9-13

216. Новоселов, A.A. Детерминированный эквивалент в моделях решений в условиях риска // Труды III Всероссийской конференции по финансово-актуарной математике и сменным вопросам. Красноярск. ИВМ СО РАН, 2007-427 с.

217. Новоселов, A.A. Математическое моделирование финансовых рисков. Теория измерения. Новосибирск, Изд-во СО РАН, 2007. 210 с.

218. Овсийчук М.Ф., Хамидуллина Г.Р. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета. М.: Экзамен,2004.

219. Овчинникова, Т.И. Анализ принятия управленческих решений в условиях неопределенности // Экономический анализ: теория и практика. -2006.-№8.-с. 22-23 с.

220. Ожегов С.И., Шведова Н.И. Толковый словарь русского языка. М.: АЗЪ. 1994 г.-928 с.

221. Ойхман, Е.Г. Реинжиниринг бизнеса: реинжиниринг организаций и информационные технологии / Е.Г. Ойхман, Э.М. Попов. -М. : Финансы и статистика, 1997. 333с.

222. Орлов, А.И. Менеджмент / А.И.Орлов: учебник. М.: Изумруд, 2003.-298 с.

223. Орлов, А.И. Применение эконометрических методов при решении задач контроллинга / А.И. Орлов, Л.А. Орлова // Контроллинг, -2003, №4-79 с.

224. Орлов, А.И. Принятие решений в стратегическом менеджменте // Современное управление. 2004. - № 9 - 54 с.

225. Орлов, А.И. Современный стратегический менеджмент // Экономика XXI века. 2004. - № 7 - 56 с

226. Орлов, А.И. Теория принятия решений с позиций менеджмента. // Современное управление. 2005. - № 8 - 67 с.

227. Осипенкова, О.Ю. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование / О.Ю. Осипенкова, Т.К. Горемыкина. М.: МГИУ, 2005. - 124 с.

228. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России/Под ред. и с комментариями А.С.Бакаева М.: Бухгалтерский учет, 1995 - 240 с.

229. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

230. Павлова Л .H. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 269 с.

231. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета. //Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 7 - с. 72-78

232. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,2003.

233. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет, в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-ч. 1.-304 с.

234. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 475с.

235. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА - М, 2006. - 279 с.

236. Пасько А. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/А. И. Пасько. М.:КНОРУС, 2005. - 288 с.

237. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1994 . - 320 с.

238. Пелиха, А. С. Экономика предприятия / А. С. Пелиха. Ростов Н/Д: «Феникс, 2002. - 416с.

239. Перегудов, Ф. И., Тарасенко Ф. П. Введение в системный анализ / Ф. И. Перегудов, Ф. П. Тарасенко. М.: Высшая школа, 1989. -320с.

240. Петухов В.И. Корпорации в российской промышленности. -М.: Формула права, 1999. 234 с.

241. Подольский В.И., Дик В.В., Урначев А.И. Информационные системы бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ, 1998 г.

242. Полковский, Л.М. Основы управленческого учета / Л.М. Полковский: учебное пособие. М.: Экономика и финансы, 2003. - 320 с.

243. Полозова, А.Н Управленческий анализ в отраслях / А.Н. Полозова, J1.B. Брянцева. -М.: КноРус, 2009. 334 с.

244. Полозова, А.Н. Матричный метод анализа и прогнозирования дохода организации / Аудит и финансовый анализ. 2009. - №5 // Справочно-правовая система (СПС) «Гарант»

245. Поляк, Г.Б. Финансовый менеджмент / Г.Б. Поляк: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 527 с.

246. Пономарева Н.И. Особенности формирования учетно-аналитической системы в строительных организациях // Успехи современного естествознания. 2009. - №7.

247. Пономарева, Н.И. Роль управленческой информации в формировании учетно-аналитической системы / Академический вестник. -2008.-№4

248. Попова JI.B. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие./JI.B. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. -М.: Дело и Сервис, 2006.-448 с.

249. Попова Л.В., Константинов В.А. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета. Финансовый менеджмент, №5, 2004.

250. Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. № 5.

251. Попова Л.В., Маслова И.А. Процедура внутрипроизводственного учета затрат и управления себестоимостью. / «Финансовый менеджмент», 2004. №1.

252. Попова Л.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г. Теориябухгалтерского учета: Учебное пособие, Издательство: «ДИС», 2006. 208 с.

253. Попова Л.В., Толмакова E.H. Концепция затратообразующих факторов в рамках стратегического управленческого учета. / Управленческий учет. 2005. - №5.

254. Попова, Л. В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - № 5

255. Попова, Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов / Л.В. Попова, Т.А. Головина. Орел: ОрелГТУ, 2007. -147 с.

256. Попова, Л.В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга / Попова Л.В., Маслова И.А., Головина Т.А.: Учебное пособие. М.: Дело и сервис, 2006. - 272 с.

257. Попова, Л.В. Управленческий учет: учебное пособие для вузов / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, М.М. Петрыкина. Орел: ОрелГТУ, 2006. - 107 с.

258. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. -447 с.

259. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, В. А. Константинов, М. М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. - 224с.

260. Портер, М.Э. Конкуренция : учеб. пос. / М.Э. Портер. М.: Вильяме, 2000. - 279с.

261. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. практ. пособие. / Н. В. Пошерстник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 552с.

262. Пронина A.M. Автоматизированное информационно-бухгалтерское обеспечение системы управления. Сургут. СГУ. 2001. 208 с.

263. Прыкина, JI.B. Экономический анализ предприятия / Л.В. Прыкина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 407 с.

264. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / С. М. Пястолов. М.: Издательский центр «Академия», 2004. - 336с.

265. Рачиков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987. - 149 с.

266. Речко, Г.Н., Тынкевич, М.А. Экономико-математические методы // Internet resource: http:// vtit.kuzstu.ru/books/shelf/145/doc/partl.html

267. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ, -М.: ПРИОР, 1999.

268. Риски в современном бизнесе / П.Г. Грабовый, С.Н. Петрова, С.И. Полтавцев и др. М.: Алане, 1994. - 200 с.

269. Риск-менеджмент: Учебник / В.Н. Вяткин, И.В. Вяткин, В.А. Гамза, Ю.Ю. Екатеринославский, Дж.Дж. Хэмптон; Под ред. И. Юргенса. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2003. -512 с.

270. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. Л.Л.Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

271. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. Пер с франц.

272. Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000 г. - 160 с.

273. Рожков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987. - 149 с.

274. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета. М.: Изд-во Финансовой академии, 2000 г.

275. Розов, А., Иванов, А. Управление денежными потоками // Предприниматель без образования юридического лица. ПБОЮЛ. 2009. -№6

276. Романова Т.Г., Романова Т.В., Белоусова А.Г. Финансовый анализ Схемы и таблицы. Улан-Удэ: 2005. - 63с.

277. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование / О.В. Рыбакова. М.: РАГС, 2011. - 332 с.

278. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. М.: Финансы и статистика, 2005. - 464 с.

279. Рэй Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

280. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. -536с.

281. Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Савицкая Г.В. М.: Новое издание, 2006. - 679 с.

282. Савчук, В.П. Управление прибылью и бюджетирование / В.П. Савчук. М.: БИНОМ, 2005. - 432 с

283. Сагатовский, В. Н. Основы систематизации всеобщих категорий / В. Н. Сагатовский. Томск, 1973. - 396с.

284. Салманов О.Н. Эконометрика. М.: Экономистъ, 2006. - 320 с.

285. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия. Анализ ипланирование. М.: Дело. - 1999. - 336 с.

286. Саркисова, Е.А. Риски торговле. Управление рисками / Е.А. Саркисова: практическое пособие. М.: Дашков и Ко, 2011. - 244 с.

287. Сафронов, Н. А. Экономика предприятия: Учебник. М.: «Юристъ», 1998.-584с.

288. Сио, К.К. Управленческая экономика / К.К. Сио. М.: ИНФРА-М, 2003.-671 с.

289. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: учебник / Скляренко В.К., Прудников В.М. М.: ИНФРА - М, 2005. - 528 с. Скороход, Н.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Скороход Н.И., Скороход М.А. - М.: АТиСО, 2009. - 152 с.

290. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

291. Скоун, Т. Управленческий учет: Пер. с англ. под. ред. Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 367 с.

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

293. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 6. - с. 3-8

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

295. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете. //Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 22 - с. 57-59

296. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: Финансы и статистика, 1988. 224 с.

297. Сухова Л.Ф., Чернова H.A. Разработка бизнес-плана и финансового анализа предприятия. М.: Финансы и статистика, 1999.160 с.

298. Темников Ф.Е. Вопросы теории и методология систем. / В кн. Моск. энерг. института: Системотехника. Вып. 158. МЭИ. 1973. с. 3-5

299. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 2000 г.

300. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации. Дисс. . д-ра экон. наук. М., 1992. - 485 с.

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

302. Трофимова, J1. Экономическая диагностика эффективности деятельности торговых организаций // Internet resource: http://docs.kodeks.ru

303. Труба, A.C. Эффективная организация системы бюджетирования на предприятиях// Консультант. 2010 - № 15

304. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р.З. Тумасян. М.: Омега-Л, 2009. - 823 с.

305. Тычинина H.A. Теоретическое обоснование содержания учётно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия.

306. Управленческий учет. / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС,2000.

307. Ухватов Д.В. В поисках золотой середины // http//www.neumark.ru

308. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 30 июня 2003 года)

309. Федосова Т.В. Бухгалтерский учёт. Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007 г.

310. Филин С.А. Финансовый менеджмент: теория и практика. М.: изд-во Перспектива, 1996. - 405 с.

311. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффективного управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений // Финансы и кредит. 2002. -№ 4(94). - С. 9-19.

312. Филина, Ф. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях. ГроссМедиа, 2009. - 323с.

313. Финансово-промышленные группы: проблемы становления, функционирования, моделирования / Под ред. В.В. Титова, З.В. Коробковой. Новосибирск: ИЭ и ОПП СО РАН, 1996. - 176 с.

314. Финансово-промышленные группы: управленческий опыт и реалии России. / Под ред. Смитиенко Б.М. Изд-во Московской финансовой академии, 1996 г.

315. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.-224 с.

316. Хаммер, М. Реинжиниринг корпорации: манифест революции вбизнесе / M. Хаммер, Д. Чампи. СПб., 2000. - 332с.

317. Ханафеев, Ф. Ф. Систематизация учетно-аналитической информации // Аудит и финансовый анализ. 2005 - №1

318. Хансен П. Усилия по унификации учета корпораций.//Контролинг. М., 1991. - № 1.-е. 84-91.

319. Хахонова, Н.Н. Интегрированная система учета денежных потоков // Фундаментальные исследования 2006. - № 10. - С. 84-86.

320. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил.

321. Холт Р.Н., Баренс С.Б. Планирование инвестиций. М.: «Дело Лтд», 1994. - 190 с.

322. Хомбурт К. Процесс самоутверждения контроллинга: взгляд специалиста по маркетингу // Проблемы теории и практики управления.-2002.- №6.- С.88-90.

323. Хорнгрен Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2000. - 415 с.

324. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2000- 416 с.

325. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2003. - 400 с.

326. Цуглевич В.Н. Корпоративный менеджмент в условиях нестабильного рынка / Под общ. ред. Н.П. Тихомирова. М.: Изд-во «Экзамен», 2003. - 320 с.

327. Чедвик Л. Основы финансового учета/Пер. с англ. Под ред.

328. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

329. Чернов, В.А. Анализ финансовых результатов // Аудит и финансовый анализ. 2006. - № 3

330. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес / В.А. Чернов: учебное пособие. -М. :ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 686 с.

331. Чернова, A.B. Статистика: Учебное пособие. Орел, Орел ГТУ,2001.- 285с.

332. Четвертинина, Е.В. Упраленческий анализ доходов: стратегический аспект // Экономический анализ: теория и практика. -2006.-№2.-с. 49-52 с.

333. Чибисов, М.А. Карта рисков эффективный механизм управления // Internet resource: http://consult.ru

334. Чуев И.Н., Чуева JI.H. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2006. - 368 с.

335. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. Киев. Вища школа, 1981. 248 с.

336. Чуркин, Э.М. Технологии принятия решений для бизнес-процессов / Э.М. Чуркин. М.: МАИ, 2005. - 120 с.

337. Шадиева, М.Ю. Управленческий учет как неотъемлемая часть управления // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 9. — с. 44-50

338. Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ организации / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. М.: Академический Проект, 2005. - 287 с

339. Шапорова O.A. Парадигмы управленческой учетно-аналитической системы оценочных показателей / Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. Ростов-на-Дону. -2010.-48 с.

340. Шебек С. В. Управленческий учет как «точка роста» // Машиностроитель. 1999.- №9.- С. 12-15.

341. Шевелев, А. Е. Бухгалтерский финансовый учет / А. Е. Шевелев. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 480с.

342. Шеер, А. В. Бизнес-процессы. Основные понятия. Теория. Методы Изд. 2-е перераб. и доп. / А. В. Шеер. М.: Весть, 1999. - 376с.

343. Шелепов, A.M. Управление экономическими рисками хозяйствующих субъектов: диссертация кандидата экономических наук / A.M. Шелепов. Кострома: РГБ, 2006. - 137 с.

344. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. М.: "Экономическая жизнь", 1925.-465 с.

345. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. - 176 с.

346. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А. Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 2010. - 617с.

347. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2006. - 415с. - (Высшее образование).

348. Шеремет, А.Д. Управленческий учет / А.Д. Шеремет, И.М. Волков, С.М. Шапигузов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 349 с.

349. Шикин, Е.В. Математические методы и модели в управлении / Е.В. Шикин, А.Г. Чхартишвили. М.: Дело и сервис, 2004. - 453 с.

350. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Основы коммерческого бюджетирования / перн. с англ. СПб.: пергамент, 1998. - 496 с.

351. Шишкин Е.В., Чхартишвили А.Г. Математические методы модели в управлении: Учеб. пособие. М.:Дело, 2000. - 440 с. - (Серия «Наука управления»)

352. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 96 с.

353. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия / Н.П. Шуляк: Учебник. -М.: Дашков и К°, 2006. 712 с.

354. Шуремов E.J1. Системы автоматизации бухгалтерского учета. -М.: Бухгалтерский учет, 1996. 160 с.

355. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 592 с.

356. Щиборщ К.В. Интегрированная система управления промышленных предприятий России // Менеджмент в России и за рубежом. 2000.-№4.-С. 133-143.

357. Экономика предприятия: Учеб. Для вузов / И. Э. Берзинь, С.А. Пикунова, H.H. Савченко, С.Г. Фалько; Под ред. С.Г. Фалько. М.: Дрофа, 2003.-368 с.

358. Экономика предприятия: Учеб. пособие / В.П. Волков, А.И. Ильин, В.И. Станкевич и др.; Под общ. ред. А.И. Ильина, В.П. Волкова. -М.: Новое знание, 2003. 677 с. - (Экономическое образование)

359. Элементы теории игр // Internet resource: http:// emm.ostu.ru/lect/lect53 .html

360. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./Под ред. и предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.- 560 с.

361. Энциклопедия торговли // Internet resource: http://www.tradestatus.ru

362. Alvise P.d\ Principii e precetti di Ragioneria per Tammistrazione economica olelle aziende. Padova, 1934.

363. Carlin T.P., McMeen A.R. «Analyzing finantial statements» 4th ed. American Bankers Association, 1993. - 207 p.

364. Gray S L Towarels a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally. Abacus. 1988, March. P.

365. Henry Mintrbery. The Nature of Managerial Work. New York: Haper and Row, 1973. p. 72

366. Higgins H.A. Responsibility Accounting / The Arthur Andersen s Chronicle. Chicago, April. 1952

367. Needls B.E., Powers M., Mills S.K., Anderson H.R., «Manadgerial Accounting» 5th ed. Boston, N.- Y.: Houghton Mifflin Company, 1999. - 603 P

368. William S Gray. The Role of Forecast information in Investment Decisions. Chicago: Commerce Clearing House, 1974, p. 52-54

369. Рисунок 1 Структура товарооборота ООО «Рассвет плюс» за IV квартал 2010 г.1% 1%19%12%15%

370. Бакалейные товары;зерно и зернобобовые я Бакалейные товары:мукаа Овощи1. Кондитерские товары1. В Гастрономические товары1. Кисломолочные товары

371. Бакалейные товары:крупа а Прочие бакалейные товары в Плоды и ягоды

372. Непродовольственные товары1. Соки1. Яйца

373. Рисунок 2 Структура товарооборота ООО «Рассвет плюс» за I квартал 20 11 г.

374. Результаты управленческого анализа ассортимента ООО «Рассвет плюс»

375. Наименование товара Тем прироста объема прод£ж Темп прироста цены продаж Эластичность спроса IV квартал 2010 I квартал 2011 IV квартал 2010 I квартал 2011 IV квартал 2010 I квартал 2011 IV квартал 2010 I квартал 2011 IV квартал 2010 I квартал 2011

376. Средний % торговой наценки' Средний %- торговой наценки Запас финансовой прочности Запас финансовой" прочности Окупаемость Окупа«-емость Прибыле-емкость Прибыле-емкость Доля в выручке Доля в выручке

377. Абрикосы сушеные без косточек 51,00 1,15 44,35 9,58 9,63 0,491 -30,339 1,11 1,11 0,095808 0,096255 1,549 2,177

378. Апельсины свежие 52,00 1,15' 45,22 9,59 9,64 0,598 -30,200 1,11 1,11 0,095911 0,096357 6,216 8,795

379. Бананы свежие 50,09 1,15 43,56 9,59 9,63 0,571 -30,236 1,11 1,11 0,095884 0,096331 0,057 0,079 \*

380. Бульон Ролтон -100,00 0,00 9,58 0,00 0,494 0,000 1,11 0,09581 0 0,101 0,000

381. Вафли десертные 0,00 1,10 0,00 9.59 8,69 0,573 -44,298 1,11 1,10 0,095886 0,086943 0,345 0,321

382. Вермишель 0,00 1,10 0,00 9,58 8,68 0,475 -44,456 1,11 1,10 0,095792 0,086848 0,007 0,006

383. Виноград сушеный 50,00 1,10 45,45 9,59 8,69 0,539 -44,352 1,11 1,10 0,095854 0,086911 0,318 0,-444

384. Груши свежие -100,00 0,00 9,59 0,00' 0,538 0,000 1,11 0,095852 0 1,-307 0,000

385. Дрожжи сухие «Саф-момент» 49,00 2,10 23,33 9,50 10,39 -0,361 -20,797 1,10 1,12 0,094994 0,103858 0,017 0,024

386. Зеленый горошек «ВИС» 10,47 2,10 4,98 9,58 10,46 0,452 -19,910 1,11 1,12 0,09577 0,104626 0,287 0,298

387. Икра кабачковая 0,00 2,10 0,00 9,59 10,47 0,566 -19,785 1J1 1,12 0,09588 0,104735 0,033 0,031

388. Какао «VAN» 0,00 2,10 0,00 10,73 11,60 11,142 -8,121 1,12 1,13 0,107291 0,116035 0,0'60 0,057

389. Капуста белокочанная свежая 0,00 2,10 0,00 10,70 11,58 10,933 -8,354 1,12 1,13 0,107039 0,115785 0,987, 0,928

390. Капуста квашеная 0,00 4,10 0,00 10,71 10,71 10,995 -17,125 1,12 1,12 i 0,107114 0,107114 0,078 0,074

391. Карамель клубника со сливками 0,00 4,10 0,00 10,71 10,71 11,012 -17,103 1,12 1,12 | 0,107134 0,107134 0,082 0,079

392. Картофель 0,00 4,10 0,00 10,69 10,69 10,854 -17,311 1,12 1,12 0,106944 0,106944 1,261 1,208

393. Киви -100,00 0,00 10,72 0,00 11,056 0,000 1,12 0,107188 0 0.409 0,000

394. Кисель 0,00 2,00 0,00 10,70 10,70 10,904 -17,245 1,12 1,12 0,107004 0,107004 0,436 0,409

395. Кисел t фруктово-я годный 0,00 2,00 0,00 10,73 10,73 11,112 -16,972 1,12 U2 ' 0.107254 0,107254 0.015 0,014

396. Колбаса вар. 0,00 2,00 0,00 10,71 10,71 11,011 -17,104 1,12 1,12 0,107133 0,107133 0,042 0,040

397. Кофенапиток «Гренадер» 0,00 2,00 0,00 10,-71 10,71 11,004 -17,114 1,12 1,12 0,107124 0,107124 0,090 . 0,084

398. Кофенапиток «Старая мельница» 0,00 2,00 0,00 10,72 10,72 11,056 -17,045 1,12 1,12 0,107188 0,107188 0,090 0,085

399. Кофенапиток «Народный» 75,00 5,01 14,97 10,72 10,73 11,052 -16,957 1,12 1,12 0,107183 0,107268 0,016 0,027

400. Крупа горох колотый 50,00 5,01 9,98 10,69 10,70 10,857 -17,214 1,12 ' 1,12 0,106948 0,107033 0,012 0,017

401. Крупа гречневая 8,00 5,01 1,60 10,70 10,71 10,908 -17,146 1,12 1,12 0,10701 0,107095 3,390 3,539

402. Крупа манная 8,00 5,01 1,60 9,61 9,62 0,776 -30,456 1,11 1,11 0,096082 0,096168 0,301 0,314

403. Крупа перловая 8,00 5,10 1,57 9,57 9,66 0,430 -29,861 1,11 1,11 0,095749 0,096609 0,030 0,032

404. Крупа пшено 3,00 5,10 0,59 9,59 9,68 0,628 -29,605 1,11 1,11 0,09594 0,0968 1,148 1,143

405. Крупа пшено -«Авис» 3,00 5,10 0,59 9,56 9,64 0,228 -30,122 1,'п 1,11 0,095555 0,096415 0,027 0,027 .

406. Крупа рисовая «Авис» 13,00 5,01 2,59 9,59 9,60 0,551 -30,751 1,11 1,П 0,095865 0,095952 0,037 0,040

407. Крупа рисовая 13,00 4,56 2,85 9,59 9,59 0,618 -30,780 1,11 1,11 0,09593 0,09593 3,718 4,043

408. Крупа рисовая пропаренная 13,00 4,56 2,85 9,58 9,58 0,481 -30,960 1,11 1,11 0,095798 0,095798 0,190 0,207

409. Лук зеленый 13,00 4,00 3,25 9,58 9,58 0,535 -30,890 1,11 1,11 0,09585 0,09585 0,708 0,766

410. Лук репчатый 52,00 4,00 13,00 9,59 1 9,59 0,592 -30,815 1,11 1,11 0,095904 0,095904 0,535 0,778

411. Мак пищевой голубой 7.00 4,10 1,71 1 9,58 ' 9,67 і 0,503 -29,756 1,11 1,11 0,095818 0,096687 2,504 2,567

412. Макаронные изделия 50,00 4,00 12,50 1 9,59 1 1,48 0,613 -746.704 1,11 1,02 0,095925 0,014817 1,170 1,680

413. Маргарин ¡' 51,00 0,40 127,50 9,59 9,59 0,547 -30,874 1,11 1 1,11 0,095861 0,095861 0,267 0,372

414. Маринады | овощные (капуста 1 50,39 маринованная) і 0,40 125,97 9,58 і 9,58 0,532 -30,894 1,11 і 1,11 і 0,095847 0,095847 0,174 0,242

415. Маринады овощные (огурцы консервированные) 50,62 4,50 11,25 9,59 , 9.54 і 0,573 -31,552 1,11 і 1,11 і 0.095887 0,095367 0,130 0,189

416. Маринады овощные (свекла ' маринованная) 20,00 4,00 5,00 1 9,59 9,11 0,612 -37,780 І і,п | і,ю 0,095924 0,091056 0,119 0,136

417. Маринады овощйые (томаты консервированные) 53,85 4,00 13,46 \* 9,58 9,09 0,489 -37,962 1,11 1,10 0,095805 0,090936 •0,019 0,029

418. Масло подсолнечное 0,00 4,00 0,00 9,58 9,09 0,457 -38,008 1,11 1,10 0,095775 0,090906 0,955 0,914

419. Масло сливочное «Летний день» 0,00 0,00 0,00 9,58 5,45 0,461 -130,003 1,11 1,06 0,095778 0,054546 0,211 0,195

420. Масло сливочное «П ростокваш ино» 0,00 0,00 0,00 9,58 9,58 0,480 -30,961 1,11 1,11 0,095797 0,095797 0,067 0,062

421. Масло сливочное «Крестьянское» 0,00 0,00 0,00 9,58 9,58 0,511 -30,921 1,11 1,11 0,095827 0,095827 0,168 0,155

422. Морковь свежая 0,00 0,00 0,00 9,58 9,58 0,432 -31,025 1,11 1,11 0,095751 0,095751 0,371 0,341

423. Морковь сушеная -100,00 0,00 9,59 0,00 0,538 0,000 1,11 0,095853 0 0,175 0,000

424. Мука пшеничная М55-23 23,17 0,00 0,00 " 9,56 12,62 0,249 0,595 1,11 1,14 0,095575 0,126214 \* 0,902 1,022

425. Мука пшеничная М55-23 ГОСТ 0,00 0,00 0,00 9,55 14,72 0,173 14,759 1,11 1,17 0,095502 0,14718 11,524 10,606

426. Мясо птицы замороженное 0,00 9,00 0,00 9,59 8,76 0,556 -43,257 1,11 1,10 0,09587 0,087575 0,407 0,408

427. Начинка фруктовая с ароматом вишни 0,00 0,00 0,00 9,57 8,67 0,388 -44,761 1,П 1,09 0,095708 0,086665 0,168 0,155

428. Ог\рцы свежие 0,00 0,00 9.57 0,00 0,386 0,000 1,11 0,095706 0 0,325 0,000

429. Окорочка 100,04 2,00 50,02 9,58 10,47 0,470 -19,880 1,П 1,12 0,095788 0,104652 0,086 0,161

430. Орехи грецкие 100,04 1,00 100,04 9,59 9,59 0,538 -30,886 1,11 1,11 0,095853 0,095853 1,559 2,898

431. Томатная паста «Помидорка» 100,04 1,00 100,04 9,59 9,59 0,611 -30,789 1,4 1,11 0,095923 0,095923 0,561 1,043

432. Томатная паста «Ссмилукская трапеза» 100,04 1,00 100,04 9,59 9,59 0,634 -30,759 1,И 1,11 0,095946 0,095946 0,054 0,100

433. Перец черный молотый 105,40 1,00 105,40 9,64 9,64 1,086 -30,165 1,11 1,11 0,096384 0,096384 0,002 0,003

434. Печенье земляничное 2,40 1,00 2,40 9,58 9,58 0,530 -30,896 1,11 1,11 0,095845 0,095845 0,103 0,098

435. Печенье кокосовое 2,40 1.00 2,40 9,60 9,60 0,645 -30,745 1,11 1,11 0,095956 0,095956 0,110 0,105

436. Печенье «Деревенское утро» 2,40 1,00 2,40 9,58 9,58 0,440 -31,015 1,11 0,095758 і 0,095758 • 0,084 0,080

437. Печенье «Крокет» -100,00 -100,00 1,00 9,58 0,00 0,530 0,000 1,11 0,095845 0 0,035 0,000

438. Печенье диабетическое 1,20 -5,00 -0,24 9,58 5,79 0,473 . -116,565 1,11 1,06 0.09579 0,057931 0.052 0,046

439. Повидло яблочное 106,13 3,31 32,08 9,59 48,49 0,605 74,128 1,11 1,94 0,095917 0,484907 3,086 6,048

440. Помидоры свежие 0,00 0.00 0,00 9,57 0,00 0,407 0,000 1,11 0,095726 0 0,039 0,000

441. Пряники комсомольские -42,00 -5,00 8,40 9,58 5,44 0,465 -130.646 1,11 1,06 0,095783 0,054394 0,024 0,012

442. Пшеница 3 класс -9,60 ' 0,00 0,'00 9,58 9,58 0,526 -30,902 1,11 1,11 0,095841 0,095841 36,144 30,070

443. Пшеница 4 класс -9,70 0,00 0,00 9.58 9,65 0,526 -30,008 1,11 1,11 0,095841 0,0965 2,219 1,844

444. Рыба св/м «Скумбрия» -49,17 -5,00 9,83 9,59 7,44 0,548 -68,519 1,11 1,08 0,095863 0,074447 0,486 0,216

445. Рыба св/м «Митай» -42,40 -9,58 4,43 9,58 0,00 0,492 0,000 1.1 1 1,00 0,095809 0 0,608 0,291

446. Сала1 Морская капуста -50.00 -5,00 10,00 9,59 4,83 0 544 -159,897 1,11 1,05 0,095858 0,048272 0 207 0,090

447. Са\ар-иесок 580,59 19,90 29,17 9,59 22,69 0.595 44,720 1,11 1,29 0,095907 0,226949 0,539 4,047

448. Свекла столовая -28.00 0,00 0,00 9,62 9,62 0 846 -30,481 1,11 1,1 1 0,09615 0,09615 0,443 0,294

449. Семечки подсолнечные очищенные -22.00 0,00 0,00 9,59 9,59 0.573 -30,840 1,11 1.11 0,095886 0,095886 1,629 1,169

450. Сливы сушеные чернослив -29.00 2.40 -12,08 9,58 8,70 0,506 -44,218 1,11 1,10 0,095821 0,086991 0 143 0,096

451. Смесь сухофруктов -29.50 2,40 -12,29 9,59 8,71 0.6'>3 -44,061 1.1 1 1,10 0.0959 И 0,087086 5,302 3,522

452. Сок фруктовый -27,00 2,40 -11,25 9,58 8,70 0,4^7 -44,264 1,11 1,10 0,095794 0,086964 0.955 0,657

453. Соль йодированная -29,00 3,40 -8,53 9,55 9,55 0.1 "'5 -31.364 1,11 1,11 0,095504 0,095504 0.028 0,019

454. Соль поваренная -24,50 2,40 -10.21 9,65 8,77 1,1 "4 -43,1 10 1,11 1,10 0,096489 0,087665 0.005 0,003

455. Соус «Егорьевский» -30,00 2,40 -12,50 9,56 9,56 0,3 9 -31.174 1,11 1,11 0,095642 0,095642 0.046 0,031

456. Стеклобанка 0,00 2,9 1 0,00 9,62 9,22 0,9 >8 -36,070 1,1 1 1,10 0,09623е) 0,092201 0,017 0,016

457. Сыр колбасный плавлено- копченый 56,00 2,04 27,45 9 58 9,27 0,526 -35,409 1.П 1,10 0,095841 0,092651 0.131 0,192

458. Творо! 50,80 1,60 31,75 9,59 9,76 0,5.)5 -28,478 1,11 1,11 0,095869 0,097649 0,065 0,091

459. Хлопья овсяные 0.80 1,60 0,50 9,56 9,73 0,2^5 -28,896 1.11 1,11 0,095552 0,097332 0,146 0,138

460. Чай 0,80 1,6') 0,50 9,57 9,75 0/Г7 -28,640 1,11 1,11 0,095746 0,097526 0,097 0,092

461. Шиповник 0,80 1/ 1 0,50 9,58 9,76 0.4 1 -28,572 , I 11 1,11 0,09579!- 0,097578 . 0,145 0,136

462. Яблоки свежие 0,80 1,60 0,50 9,57 9,75 0,388 -28,690 1,11 1,11 0,095708 0,097488 0,977 0,921

463. Яйцо диетическое С-1 5,00 1,60 3,13 9,61 9,79 0,829 -28,132 1,11 1,11 0,096134 0,097913 0,320 0,314

464. Гибкий бюджет прибылей и убытков ООО «Рассвет плюс» за январь 2011 г.п/п Показатель Повидло Сахар-песок

465. План Факт План, скорректированный на фактическое значение Отклонение (ст 4 ст.5) План Факт План, скорректированный на фактическое значение Отклонение (ст. 8 - ст.9)1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

466. Объем реализации, кг. 3937,00 3941.80 3941.80 1747,00 1747,40 1747,40 .

467. Выручка от реализации товаров, руб. 96622,56 98368,02 96740,36 1627,66 52410,00 52475,82 52422,00 53,82

468. Себестоимость, руб. 88188,80 88296.32 88296,32 47867,80 47135,34 47878,76 -743,42

469. Валовая прибыль, руб 8433,76 10071.7 8444,04 1627,66 4542,20 5340,48 4543,24 797,24

470. Условно-переменные издержки обращения, руб 3088,26 3115,29 3092,03 23,26 1580,04 1668,53 1580,40 88,13

471. Маржинальный доход, руб 5345,50 69^6,41 5352,02 1604,39 2962,16 3671,95 2962,84 709,11

472. Условно-постоянные издержки обращения, руб 3816,86 3725,75 3821,51 -95,76 1952,81 1995,49 1953,26 42,23

473. Прибыль до налогообложения, руб. 1528,64 3230.66 1530,50 1700,16 1009,35 1676,46 1009,58 666,88

474. Налог на прибыль, руб. 305,73 646,13 306,10 340,03 201,87 335,29 201,92 133,38

475. Чистая прибыль, руо 1222,91 2584,53 1224,40 1360,13 807,48 1341,17 807,66 533,50