Развитие системы бухгалтерского учета в управлении прибылью хлебопекарных предприятий потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Щепочкина, Наталья Александровна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Щепочкина, Наталья Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

196

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Щепочкина, Наталья Александровна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ

1.1. Сущность прибыли как экономической категории и объекта бухгалтерского учета

1.2. Роль учетного обеспечения процесса управления прибылью

1.3. Аналитическое исследование информации о прибыли хлебопекарных предприятий потребительской кооперации

ГЛАВА 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ПРИБЫЛЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1. Методические аспекты бухгалтерского учета прибыли на основе системного подхода к управлению прибылью

2.2. Состояние бухгалтерского учета прибыли на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации

2.3. Исследование особенностей налогового учета прибыли на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ПРИБЫЛЬЮ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

3.1. Модификация данных бухгалтерского (финансового) учета для целей управления прибылью хлебопекарных предприятий

3.2. Взаимодействие налогового и бухгалтерского (финансового) учета прибыли хлебопекарных предприятий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы бухгалтерского учета в управлении прибылью хлебопекарных предприятий потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Экономически обоснованное управление хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего учетного обеспечения, важнейшей составной частью которого являются данные о финансовых результатах - прибыли или убытке. Именно этот аспект оказался наиболее уязвимым в практике социально ориентированной деятельности организаций потребительскойкооперации.

Прибыль как экономическая категория получила новое содержание в условиях перехода к рыночным отношениям, а вопросам ее сущности, роли, функций в специальной литературе уделяется большое внимание. Для организаций потребительской кооперации прибыль выступает важнейшим объектом и критерием эффективности управления; условием обеспечения социальной миссии потребительской кооперации; источником самофинансирования, экономического роста, текущего и долгосрочного развития; индикатором конкурентоспособности; основным интересом пайщиков, поскольку обеспечивает возможность возрастания их доходов; гарантом выполнения кооперативной организацией своих обязательств перед наемными работниками и государством.

Одной из отраслей деятельности организаций потребительской кооперации является промышленность, основная функция которой -производство товаров народного потребления. Наиболее развито производство хлеба и хлебобулочных изделий. Несмотря на то что в современных рыночных условиях хлебопекарные предприятия стали свободны в выборе форм и методов ведения хозяйства, их финансово-хозяйственная деятельность все еще сопровождается нестабильностью объемов выработки хлебобулочных изделий, возрастанием конкуренции в сельской местности со стороны коммерческих организаций других организационно-правовых форм собственности. Сложность и несовершенство налоговой системы, недоступность кредитных ресурсов ухудшают и без того сложное положение предприятий отрасли. В то же время негативные тенденции в значительной степени зависят и от уровня хозяйствования, умений и знаний управленцев и работников, должной учетно-аналитической работы в регионах.

В этих условиях применительно к организациям потребительской кооперации возникает необходимость создания надлежащей системы учетного обеспечения управления, ориентированной на эффективное текущее и оперативное управление прибылью, а также принятие стратегических решений. Поэтому проблема управления комплексом показателей, характеризующих прибыль, его учетного обеспечения становится все более актуальной и практически значимой для организаций хлебопечения.

Возрастает интерес к теоретическим и практическим аспектам бухгалтерского учета прибыли, которому принадлежит ведущая роль в обеспечении широкого круга пользователей надежной и достоверной информацией, адекватно отражающей результаты деятельности организации.

Дискуссионность вопросов о роли учетной системы в управлении прибылью, недостаточная разработанность теоретических основ взаимодействия учетных подсистем, а также практическая потребность хлебопекарных предприятий потребительской кооперации в создании единой учетной системы, ориентированной на потребности менеджмента, позволили обозначить актуальность темы исследования, определить его цель и задачи.

Степень разработанности проблемы. Основными работами, посвященными исследованию проблемы информационного обеспечения в управлении прибылью, являются труды таких отечественных авторов, как И.А. Бланк, И.Н. Богатая, H.A. Бреславцева, В.Г. Гетьман, Ж.А. Кеворкова, А.Н. Кизилов, В.В. Ковалев, В.П. Кодацкий, М.И. Кутер, Н.Т. Лабынцев, М.В. Мельник, А.И. Нечитайло, В. Д. Новодворский, В.Ф. Палий, JI.B. Попова, М.С. Пушкарь, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Г. Хайруллин, H.A. Чепик и др.

Значительный вклад в разработку данной проблематики внесли научные труды зарубежных ученых, таких как: М. Альберт, Л. Берталанфи, М.Ф. Ван Бреда, Р. Джонсон, Ф. Каст, М.Х. Мескон, М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, Ж. Ришар, Д. Розенцвейг, К. Уорд, Ф. Хедоури, Э.С. Хендриксен и др.

В ходе изучения теории и практики бухгалтерского учета доходов, расходов, прибыли в многоотраслевых организациях потребительской кооперации, подходов к взаимодействию подсистем учета использовались работы Д.А. Ендовицкого, В.Б. Ивашкевича, H.A. Каморджановой, В.Э. Керимова, Н.В. Кулиш, В.Ф. Палия, JI.A. Решетняк, Н.В. Романовой, И.А. Слабинской, JI.H. Усенко, C.B. Федотовой, А.Н. Хорина, Е.С. Цепиловой, А.Н. Чикишевой, А.Д. Шеремета и многих других.

Вместе с тем поступательное развитие экономики и дальнейшее реформирование бухгалтерского учета в России расширяют круг пользователей учетной информации, что требует проведения дальнейших исследований по ее согласованию в финансовом, управленческом и налоговом учете прибыли хлебопекарных предприятий потребительской кооперации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обоснование теоретико-методических положений бухгалтерского учета в управлении прибылью хлебопекарных предприятий потребительской кооперации и разработка практических рекомендаций по его совершенствованию.

Достижение поставленной цели обусловило определение и необходимость решения следующих основных задач:

- исследовать сущность прибыли как экономической категории и объекта бухгалтерского учета, ее значение и роль в рыночных условиях и обосновать необходимость преобразования системы бухгалтерского учета в организациях потребительской кооперации в рамках совершенствования учетного обеспечения управления прибылью, адаптированного к современным условиям хозяйствования;

- систематизировать учетное обеспечение, включающее в себя различные виды учета (бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий), налоговый), формируемое в организациях потребительской кооперации для определения взаимодействия учетных подсистем при создании единого учетного обеспечения управления прибылью; выработать комплекс рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского (финансового) учета прибыли по обычным видам деятельности хлебопекарных предприятий потребительской кооперации, позволяющих повысить информативность и аналитичность его данных, создать детализированную информационную базу для управления финансовыми результатами;

- разработать методику взаимодействия бухгалтерского (финансового) и налогового учета прибыли, основанную на встраивании элементов последнего в подсистему бухгалтерского (финансового) учета, с учетом особенностей хлебопекарных предприятий потребительской кооперации;

- усовершенствовать методику учета формирования и использования фондов потребительской кооперации, в частности, фонда социальной поддержки работников и пенсионеров и фонда поддержки социальной миссии потребительской кооперации.

Предмет и объект исследования. Предметом настоящего исследования является совокупность теоретических, методических и практических аспектов бухгалтерского учета в управлении прибылью, связанных с созданием единого учетного обеспечения.

Объектом диссертационного исследования являются хлебопекарные предприятия потребительской кооперации России и Белгородской области.

Теоретико-методологической основой исследования послужили требования законодательных, нормативных и инструктивных материалов, регламентирующие организацию бухгалтерского и налогового учета, фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах отечественных и зарубежных исследователей по проблемам управления прибылью, его учетного обеспечения; материалы научно-практических конференций, диссертаций, монографий, периодических изданий.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Инструментарно-методический аппарат исследования. Для обоснования теоретических положений и разработки практических рекомендаций использовался научный инструментарий, в частности, такие методы исследования, как наблюдение, группировка и сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция, детализация и обобщение, логический, комплексный и системный подходы, графический и балансовыйметоды, классификация и др.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов, регламентирующих организацию бухгалтерского и налогового учета в России, методических и инструктивных материалов в области бухгалтерского учета кооперативных организаций, официальных данных Федеральной службы государственной статистики (Росстата), территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области, Центросоюза РФ, а также внутренних документов и бухгалтерской (финансовой) отчетности хлебопекарных предприятий Белгородского облпотребсоюза.

Рабочая гипотеза. Долговременное и эффективное функционирование хлебопекарных предприятий потребительской кооперации невозможно без управления процессом достижения конечных целей и результатов их деятельности, т.е. без управления прибылью. В свою очередь рациональное управление прибылью требует создания надлежащего учетного обеспечения, адаптированного к современным условиям хозяйствования. Дальнейшее развитие учетного обеспечения связано с совершенствованием бухгалтерского учета в целях повышения его информационной ценности для управления прибылью и достоверным отражением отчетных показателей прибыли, раскрывающих реализацию основных направлений социальной миссии предприятий хлебопекарной отрасли.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. Важность и многогранность прибыли как экономической категории привлекали к ее исследованию внимание как отечественных, так и зарубежных экономистов. Современной науке по-прежнему свойственно многообразие научных взглядов относительно природы и роли этой сложной экономической категории и важнейшего объекта бухгалтерского учета. Важной представляется трактовка данного понятия исходя из основных функций (оценочная, стимулирующая, распределительная) и той роли, которую прибыль играет в рыночной экономике и хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Содержание оценочной функции прибыли состоит в том, что прибыль является показателем, отражающим эффективность производства и оценивающим хозяйственную деятельность организации. Прибыль оказывает стимулирующее воздействие на внедрение инноваций, достижений, дальнейшее развитие, расширение сферы деятельности организации. Прибыль используется как один из инструментов распределения чистого дохода между организацией и ее работниками, между сферой материального производства и непроизводственной сферой, между организацией и обществом в целом (отчисления части прибыли в бюджеты в виде налогов). Для организаций потребительской кооперации прибыль выступает не только источником самофинансирования, экономического роста, текущего и долгосрочного развития, но и условием обеспечения социальной миссии потребительской кооперации, что позволяет рассматривать ее как социально-экономическую категорию.

2. На основе системного подхода, предполагающего декомпозицию сложных систем на подсистемы, бухгалтерский учет в работе определяется в качестве непрерывно действующей на предприятии информационной системы, обеспечивающей информацией различные категории пользователей в необходимом для них аспекте, которая основана на интегрированной обработке экономической информации и гармонизации учетных подсистем -бухгалтерского (финансового), бухгалтерского (управленческого) и налогового учета. Кардинальные изменения, произошедшие в методологии и организации бухгалтерского учета, требуют пересмотра подходов к проблемам взаимодействия учетных подсистем при формировании единого учетного обеспечения управления прибылью.

3. Информации бухгалтерского (финансового) учета о комплексе показателей, характеризующих формирование финансовых результатов по обычным видам деятельности, становится недостаточно для внутреннего управления деятельностью хлебопекарных предприятий потребительской кооперации, что влечет за собой необходимость разработки методики взаимодействия бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (управленческого) учета прибыли (убытка) от продаж, их соотношения в учетной практике предприятий в целях представления данных, удовлетворяющих потребности широкого круга пользователей. Для этого целесообразно использовать элементы маржинального метода, в частности, применять наряду с традиционным методом исчисления полной себестоимости продукции систему «директ-костинг», ввести отдельный счет для учета переменных косвенных расходов, комплексно подойти к введению дополнительных субсчетов к счету 90 «Продажи», усовершенствовать форму Отчета о прибылях и убытках в целях создания информационной базы для управления финансовыми результатами путем регулирования объема продаж, отпускных цен на продукцию (работы, услуги), ассортимента изделий, переменных и постоянных затрат, повышения аналитичности показателей Отчета о прибылях и убытках и его информативности.

4. Сложившаяся в настоящее время на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации практика показывает, что более рациональным и экономичным с точки зрения учетных процедур является такой вариант ведения налогового учета, при котором его можно вести не параллельно с бухгалтерским (финансовым) учетом, а корректируя данные последнего. Обоснованность такого вывода подтверждается возможностью использовать для целей налогообложения регистры бухгалтерского (финансового) учета, ввести к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» счета третьего порядка, к счету 99 «Прибыли и убытки» счета второго и третьего порядка, что повысит емкость бухгалтерского учета и адресность учетной информации, позволит формировать показатели, необходимые для заполнения Отчета о прибылях и убытках.

5. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий, а также перечисление организацией средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, не направленных на получение доходов, включаются в прочие расходы и относятся на убытки. В связи с этим весьма затруднительным моментом является определение в учете источника средств, за счет которых произведены те или иные выплаты. В соответствии с действующим Планом счетов не предусмотрено создание фондов по сравнению с ранее применяемым. Но для ряда организаций, и в частности для организаций потребительской кооперации, целесообразно формировать фонды, что позволит четко определить планируемые направления расходования прибыли пайщиков и сформировать информацию в учетной системе об использовании ее в рамках конкретного направления. Поэтому предпочтительным выглядит вариант применения для учета специальных фондов поддержки работников, пайщиков и выполнения социальной миссии, формируемых в соответствии с учредительными документами из чистойприбыли организаций потребительской кооперации, отдельного счета, к примеру 85 «Фонды потребительской кооперации». Для каждого создаваемого фонда к данному счету необходимо открыть счета второго порядка, что не может не сказаться на прозрачности и аналитической ценности учетной информации.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретико-методическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием бухгалтерского учета прибыли, ориентированного на цели управления ею в хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации, имеющих существенное значение для повышения эффективности данного процесса и обоснованности принятия управленческих решений.

Основные результаты, содержащие элементы приращения научного знания, состоят в следующем:

- уточнено социально-экономическое содержание прибыли путем выявления ее функциональной направленности в системе бухгалтерского учета исходя из того, что чистая прибыль - это часть чистого дохода организации на инвестированный капитал, характеризующего итог финансово-хозяйственной деятельности, являющегося основным собственным источником формирования имущества, налоговых платежей в бюджет (налог на прибыль, единый налог на вмененный доход и др.), экономического роста и реализации программ социального развития организации и выполнения социальной миссии. Такое понимание сущности прибыли имеет особое значение для формирования учетного обеспечения управления прибылью организаций потребительской кооперации, прибыль которых выступает условием обеспечения социальной миссии и наполнена экономическим (предпринимательским) и социальным (некоммерческим) содержанием; сформирован методический подход к формированию и структуризации учетного обеспечения управления прибылью с учетом особенностей организаций потребительской кооперации, предусматривающий интегрированную обработку экономической информации и гармонизацию видов учета, в результате использования которых формируется учетная информация, включающая данные бухгалтерского (финансового), бухгалтерского (управленческого) и налогового видов учета, а также внеучетные данные (устав и иные внутренние локальные документы организации, бизнес-план (программа развития) организации, нормативно-справочные данные, решения общих собраний пайщиков, акты проверок и ревизий), что позволит расширить границы сбора, обработки и использования учетной информации, необходимой для принятия рациональных управленческих решений по вопросам формирования и использования прибыли; предложен комплекс рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского (финансового) учета прибыли (убытка) от продаж, базирующихся на маржинальном методе и предполагающих: введение в подсистему бухгалтерского (финансового) учета дополнительного счета 24 «Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования»; открытие к счету 90/2 «Себестоимость продаж» счетов третьего порядка; применение усовершенствованной формы Отчета о прибылях и убытках в целях управления, в котором вместо «валовая прибыль (убыток)» представлен показатель «маржинальная прибыль (убыток)» и введена отдельная строка для отражения постоянной части общепроизводственных расходов, что позволит обеспечить взаимосвязь представленных в нем показателей со счетами бухгалтерского (финансового) учета доходов, расходов и финансовых результатов по обычным видам деятельности и сформировать информацию для целей управления;

- выработан методический подход к организации взаимодействия бухгалтерского (финансового) и налогового учета прибыли, заключающийся в открытии к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» счетов третьего порядка, к счету 99 «Прибыли и убытки» - счетов второго и третьего порядка, что повысит емкость и аналитичность бухгалтерского учета, адресность учетной информации, позволит использовать для целей налогообложения регистры бухгалтерского (финансового) учета, избежать возможных грубых нарушений правил учета доходов и расходов, а также формировать показатели, необходимые для заполнения Отчета о прибылях и убытках;

- разработана методика учета специальных фондов поддержки работников, пайщиков и выполнения социальной миссии, отличающаяся от ранее известных новым подходом, который заключается в использовании счета 85 «Фонды потребительской кооперации» с открытием к нему субсчетов в разрезе таких фондов, как фонд социальной поддержки работников и пенсионеров, фонд поддержки социальной миссии потребительской кооперации, и включающая в себя рекомендации по отражению фактов хозяйственной деятельности на предложенном счете и раскрытию соответствующей информации о фондах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что будет способствовать упрощению процедуры расчета налоговых обязательств организации, позволит оценить эффективность реализации основных направлений социальной миссии организаций потребительской кооперации.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что предложенные подходы взаимодействия учетных подсистем в рамках создания единой учетной системы, ориентированной на потребности менеджмента, позволят повысить информационную ценность бухгалтерского учета и обоснованность принятия решений по управлению прибылью предприятий хлебопечения потребительской кооперации.

Полученные результаты могут быть использованы в практической деятельности предприятий потребительской кооперации, что позволит менеджерам повысить обоснованность принимаемых решений в области управления прибылью. Теоретические и методические разработки могут быть применены в учебном процессе при подготовке и проведении занятий по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», в работе учебно-методических центров, осуществляющих переподготовку и повышение квалификации кадров.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях: «Теория и практика инновационного развития кооперативного образования и науки» (Белгород), «Инновационные технологии в кооперативном образовании как фактор развития экономики» (Белгород), «Актуальные проблемы и перспективы развития российской кооперации» (Белгород), «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческой организации» (Воронеж) и др.

Отдельные методические разработки и рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность Белгородского и Прохоровского райпо Белгородского облпотребсоюза, потребительского общества «Октябрьский хлебокомбинат», Прохоровского потребительского общества «Пищевик» и др.

Материалы проведенного исследования используются в учебном процессе при подготовке и проведении занятий по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет» и при разработке учебных пособий в Белгородском университете кооперации, экономики и права.

Публикации результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 17 п.л. (авторских 8,92 пл.), из них - 5 работ в журналах, рекомендованных ВАК, объемом 3,24 п.л. (авторских 2,64 п.л.) и монография объемом 10,2 п.л. (авторских 3,4 п.л.).

Объем и структура диссертационного исследования. Поставленные цель и задачи исследования определили структуру работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 165 наименований и 9 приложений. Содержание работы изложено на 166 страницах машинописного текста, включает 19 таблиц и 11 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Щепочкина, Наталья Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие основополагающие выводы:

1. Современной экономической науке по-прежнему свойственно многообразие дискуссий относительно природы прибыли, роли этой сложной экономической категории и важнейшего объекта бухгалтерского учета, источников создания, а также присущих ей функций.

Анализ научных представлений о сущности прибыли, предопределяемой ее функциональным назначением, позволил уточнить ее социально-экономическое содержание применительно к организациям потребительской кооперации. Чистая прибыль - это часть чистого дохода организации на инвестированный капитал, характеризующего итог финансово-хозяйственной деятельности, являющегося основным собственным источником формирования имущества, налоговых платежей в бюджет (налог на прибыль, единый налог на вмененный доход и др.), экономического роста и реализации программ социального развития организации и выполнения социальной миссии.

Особое значение такой подход имеет для формирования учетного обеспечения управления прибылью организаций потребительской кооперации, прибыль которых наполнена экономическим (предпринимательским) и социальным (некоммерческим) содержанием.

2. Полагаем, что немалый интерес имеет предложенная классификация прибыли исходя из целевых установок пользователей экономической информации, поскольку способствует повышению уровня информативности учетных данных, усилению аналитических возможностей бухгалтерского учета.

Потребительская кооперация, как социально ориентированная система, реализует и отдает приоритет социальной миссии, предполагающей первоочередное удовлетворение социальных потребностей внутри системы, среди пайщиков и работников потребительских обществ, поэтому на основе предложенного классификационного признака выработаны рекомендации организациям потребительской кооперации в части раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходовании той части прибыли, которая была направлена в фонды потребительской кооперации, что не может не сказаться на полезности отчетной информации для пользователей.

3. Для принятия эффективных управленческих решений на любых уровнях необходимо наличие полной и своевременной информации, источником которой является адекватная современным условиям хозяйствования учетно-аналитическая система.

В рамках учетно-аналитической системы существует необходимая для ее жизнедеятельности подсистема учетного обеспечения, имеющая решающее значение для комплексной реализации функций управления, поскольку предполагает формирование информации и ее использование на различных уровнях управления.

Разработка и принятие экономически обоснованных управленческих решений по управлению прибылью во многом определяется набором источников формирования учетного обеспечения. Сделан вывод, что основой учетного обеспечения управления прибылью организации выступает внутренняя информационная система, базирующаяся на данных бухгалтерского учета как единственного систематизированного информационного ресурса.

4. На основе изучения содержательного наполнения понятий «бухгалтерский учет», «финансовый учет», «управленческий учет», «налоговый учет» сделан вывод о том, что бухгалтерский учет в обычном его понимании может трактоваться как сложная система, состоящая из взаимосвязанных, взаимодействующих между собой подсистем (бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий), налоговый учет), каждая из которых имеет свои задачи, функции и способы создания информации в соответствии с запросами пользователей.

Сходством для всех подсистем бухгалтерского учета является единство информационной базы о финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), на основании которой происходит трансформация данных в соответствующие отчеты для удовлетворения целевых установок различных пользователей.

В рамках реализации системного подхода к представлению информации о прибыли предложена структура учетного обеспечения управления прибылью организаций потребительской кооперации, в которой возникают и используются учетные данные, сформированные в бухгалтерском (финансовом), бухгалтерском (управленческом) и налоговом учете, и внеучетные данные (Устав и иные внутренние локальные документы организации, бизнес-план (программа развития) организации, нормативно-справочные данные, решения общих собраний пайщиков, акты проверок и ревизий), что расширит границы сбора, обработки и использования учетной информации для принятия соответствующих управленческих решений по вопросам формирования и использования прибыли.

5. В результате исследования практических аспектов бухгалтерского учета в управлении прибылью хлебопекарных предприятий потребительской кооперации выявлен ряд следующих проблемных вопросов:

- дискуссионным продолжает оставаться вопрос выбора счета для учета поступлений и расходов, возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;

- необходимость раздельного отражения учетной информации о прочих доходах и расходах по отраслям осуществляемой деятельности;

- неизбежно распределение пенсионных взносов и пособий по временной нетрудоспособности при совмещении специальных налоговых режимов пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении разных специальных налоговых режимов;

- действующая система бухгалтерского (финансового) учета на счете 99 «Прибыли и убытки» не обеспечивает в полной мере удовлетворение информационных потребностей пользователей в качественной, надежной и прозрачной информации, не способствует упорядочению данных, необходимых для составления Отчета о прибылях и убытках;

- использование счета 83 «Добавочный капитал» для учета специальных фондов в качестве источника социальных выплат работникам, пайщикам представляется не логичным;

- на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отсутствует детализация данных, способствующая получению достоверной и прозрачной информации о реальной величине нераспределенной прибыли предприятия.

6. Рассматривая возможность взаимодействия бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (управленческого) учета в формировании системы учетного обеспечения управления прибылью, хлебопекарным предприятиям потребительской кооперации предложено применение системы «директ-костинг» как одного из наиболее эффективных методов формирования затрат, обеспечивающих создание информационной базы для управления финансовым результатом.

Информацию о переменных косвенных расходах рекомендовано обобщать на дополнительном счете 24 «Расходы на эксплуатацию производственных машин и оборудования». Предложена более информативная форма Отчета о прибылях и убытках в целях управления, в которой вместо показателя «валовая прибыль (убыток)» представлен показатель «маржинальная прибыль (убыток)» и введена отдельная строка для отражения постоянной части общепроизводственных расходов.

Для обеспечения взаимосвязи представленных в Отчете показателей со счетами бухгалтерского (финансового) учета доходов, расходов и финансовых результатов по обычным видам деятельности к счету 90/2 «Себестоимость продаж» рекомендованы соответствующие счета третьего порядка. Разработанная в диссертации система счетов позволит на основе данных бухгалтерского (финансового) учета и предварительной их корректировки в соответствии с управленческой учетной политикой, составлять внутреннюю (управленческую) отчетность по предприятию и его структурным подразделениям.

7. Сложившаяся в настоящее время на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации практика показала, что более рациональным и экономичным с точки зрения учетных процедур является такой вариант ведения налогового учета, при котором его можно вести не параллельно с бухгалтерским (финансовым) учетом, а корректируя данные последнего.

Для встраивания элементов налогового учета в подсистему бухгалтерского (финансового) учета предлагается: использовать для целей налогообложения регистры бухгалтерского (финансового) учета; вести обособленный учет доходов от предоставления товарного кредита на счете третьего порядка 90/1.2 «Внереализационные доходы»; в связи с перемещением отдельных видов доходов из группы «прочиедоходы» для бухгалтерского (финансового) учета в группу «выручка от реализации» для целей налогообложения использовать счет третьего порядка 91/1.2 «Прочие доходы, включаемые в состав выручки от реализации»; для учета постоянных разниц к счету 91/2 «Прочие расходы» открыть счет третьего порядка «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»; усовершенствовать одноступенчатую структуру счета 99 «Прибыли и убытки» путем введения к нему отдельных субсчетов, тем самым, повысив емкость бухгалтерского учета и адресность учетной информации.

8. С целью упрощения процедуры расчета налоговых обязательств и оценки эффективности реализации основных направлений социальной миссии организаций потребительской кооперации предложен вариант создания фондов потребительской кооперации, предназначенных для финансирования непроизводственных социальных расходов текущего характера, и организации их учета на отдельных субсчетах к дополнительному счету 85 «Фонды потребительской кооперации», что не может не сказаться на прозрачности и аналитической ценности учетной информации.

Правовой статус специальных фондов поддержки работников, пайщиков и выполнения социальной миссии целесообразно закрепить в разработанном положении «О фондах потребительского общества», а бухгалтерские процедуры, включая порядок раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, - в учетной политике организации.

Подводя итог, допустимо утверждать, что возможность применения системного подхода к отражению информации о прибыли в бухгалтерском (финансовом), бухгалтерском (управленческом) и налоговом учете организаций потребительской кооперации основана на обязательном выполнении комплекса условий:

1) бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий) и налоговый учет имеют единую информационную базу в виде системы первичных учетных документов, на основании которых происходит трансформация данных в соответствующие отчеты для различных пользователей;

2) инструментом сближения учетных подсистем служит учетная политика организации;

3) бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий) и налоговый учет не являются обособленными (автономными), они могут быть интегрированы друг с другом;

4) все показатели учетного обеспечения управления прибылью в единой учетно-аналитической системе должны быть функционально взаимосвязаны;

5) присутствие информационного дополнения друг друга;

6) прозрачность и доступность всех учетных подсистем;

7) использование в бухгалтерском (финансовом), бухгалтерском (управленческом) и налоговом учете единого денежного измерителя.

Несмотря на то что бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий) и налоговый учет отличаются собственными целями, задачами и конечными итоговыми результатами, использование системного подхода к представлению информации о финансовых результатах позволит создать целенаправленную систему учетного обеспечения, ориентированную на эффективное управление прибылью, повышение качества управленческих решений и конкурентоспособности организации, расширение выполняемых ею социальных функций, являющихся актуальными на протяжении всей истории развития системы потребительской кооперации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Щепочкина, Наталья Александровна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая Текст. // Собрание законодательства РФ. 1994. - № 32. - Ст. 3301.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая Текст. // Собрание законодательства РФ. 1998. - № 31. - Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая Текст. // Собрание законодательства РФ. 2000. - № 32. - Ст. 3340.

4. О бухгалтерском учете Текст. : Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 48. - Ст. 5369.

5. О бухгалтерском учете Текст. : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2011. - № 50. - Ст. 7344.

6. О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации Текст. : Закон РФ от 19.06.1992 г. № 3085-1 // Российская газета. 1992. - № 139.

7. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Текст. : Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 // Собрание законодательства РФ. 1998. - № 11. - Ст. 1290.

8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.) Текст. : Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180 // Российская газета. 2004. - № 27.

9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при

10. Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров РФ 29.12.1997 г.) Текст. // Финансоваягазета. 1998. -№ 1.

11. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года Текст. М. : Центросоюз Российской Федерации, 2001. - 126 с.

12. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации до 2015 года Текст. // Деловой вестник «Российской кооперации». 2008. - № 4 (88). - 39 с.

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Текст. : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. - № 23.

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Текст. : Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н // Российская газета. 1999. -№ 10.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Текст. : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н // Финансовая газета. 1999. - № 34.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Текст. : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н // Российская газета. 1999. - № 116-117.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Текст. : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн // Российская газета. 1999. - № 116-117.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Текст. : Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н // Российская газета. 2003. - № 4.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Текст. : Приказ Минфина РФ от 16.10.2008 г.106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2008. - № 44.

20. О формах бухгалтерской отчетности организаций Текст. : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. - № 35.

21. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету фондов потребительской кооперации Российской Федерации Текст. : Постановление Совета Центросоюза РФ от 14.07.2004 г. № 2-С // Деловой вестник «Российской кооперации». 2004. - № 9. - С. 44-51.

22. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансово-хозяйственной деятельности потребительской кооперации Текст. / И. Т. Абдукаримов. М. : Экономика, 2000.-319 с.

23. Агабекян, О. В. Учет финансовых результатов : признание доходов и расходов, расчеты по налогу на прибыль Текст. / О. В. Агабекян, К. С. Макарова. М.: Финансовая газета, 2008. - 48 с.

24. Азарян, Р. Г. Одна система для всех Текст. / Р. Г. Азарян, А. В. Ерицян // Экономика и жизнь. 2002. - № 9. - С. 5.

25. Азрилиян, А. Н. Большой экономический словарь. 22000 терминов Текст. / А. Н. Азрилиян ; под ред. А. Н. Азрилияна. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Институт новой экономики, 1999. - 1248 с.

26. Анализ рынка хлеба и хлебобулочных изделий в России в 2005-2010 гг., прогноз на 2011-2014 гг. Электронный ресурс. / (http://www.res.bizguru.m/index.php?id=7305&h=bizguru.ru&parent=getdemo&c hild=getresearchnew).

27. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет : финансовый и управленческий Текст. : учебник / В. П. Астахов, И. Н. Богатая, В. Б. Ивашкевич, Н. Т. Лабынцев ; под ред. Н. Т. Лабынцева. М. : Финансы и статистика, 2008. - 799 с.

28. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет Текст. : учебник для вузов / Ю. А. Бабаев ; под ред. проф. Ю. А. Бабаева. М. : Вузовский учебник, 2008. - 650 с.

29. Бабо, А. Прибыль Текст. / А. Бабо ; пер. с франц. Е. П. Островской, под ред. В. И. Кузнецова. 4-е изд., исправ. - М. : ПРОГРЕСС, 1993. - 268 с.

30. Белгородская область в цифрах в 2010 году Текст. : статистический ежегодник / Белгородстат, 2011. 585 с.

31. Белгородская область в цифрах в 2006 году Текст. : краткий статистический сборник / Белгородстат, 2007. 320 с.

32. Белгородская область в 2001 году Текст. : статистический сборник. Белгород, 2002. - 458 с.

33. Белгородской губернии 270 Текст. : статистический сборник. -Белгород, 1997. 99 с.

34. Беликова, Т. Н. Все о налоговом учете Текст. / Т. Н. Беликова. -СПб. : Питер, 2007. 272 с.

35. Берг, А. И. Информация и управление Текст. / А. И. Берг, Ю. И. Черняк. М. : Финансы и статистика, 1996. - 213 с.

36. Бланк, И. А. Управление прибылью Текст. / И. А. Бланк. 2-е изд., расш. и доп. - М. : Ника-Центр, Эльга, 2002. - 752 с.

37. Богатая, И. Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования Текст. : практическое пособие / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова, Н. С. Косова ; под ред. проф. В. И. Подольского. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 109 с.

38. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет Текст. : учебник / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. М. : КНОРУС, 2011. - 592 с.

39. Богатищева, Н. С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми результатами торговых организаций Текст. : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Н. С. Богатищева. -Ростов н/Д, 2009. 26 с.

40. Бреславцева, Н. А. Бухгалтерский учет Текст. : учебник / Н. А. Бреславцева, Н. В. Михайлова, О. Н. Гончаренко. М. : Феникс, 2012. -320 с.

41. Бухгалтерский учет : хрестоматия Текст. / под ред. В. И. Видяпина. СПб. : Питер, 2007. - 864 с.

42. Васильева, Л. С. Финансовый анализ Текст. : учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. 3-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2008. -816 с.

43. Бахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учебник / М. А. Бахрушина. 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2007. - 570 с.

44. Вечканов, Г. С. Краткая экономическая энциклопедия Текст. / Г. С. Вечканов. СПб. : ТОО ТК «Петрополис», 1998. - 509 с.

45. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет Текст. : учебник / Н. Л. Вещунова. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ТК Велби,

46. Издательство Проспект, 2008. 848 с.

47. Гетьман, В. Г. Финансовый учет Текст. : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008.-816 с.

48. Грязнова, А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь Текст. / коллектив авторов ; под общ. ред. А. Г. Грязновой. М. : Финансы истатистика, 2002. 1168 с.

49. Гужелева, Л. В. Раздельный значит обособленный Текст. /

50. Л. В. Гужелева // Главная книга. 2007. - № 9. - С. 39-51.

51. Джонсон, Р. Системы и руководство (Теория систем и руководство системами) Текст. / Р. Джонсон, Ф. Каст, Д. Розенцвейг. М. : Экономика, 1971.-453 с.

52. Динамика финансового результата организаций (без субъектов малого предпринимательства) по Российской Федерации Электронныйресурс. /(http://www.gks.ru/freedoc/newsite/fmans/dinfmrez.htm).

53. Долбилин, А. С. Издержки, доходы и прибыль торговых предприятий и потребительских обществ Текст. : учебное пособие / А. С. Долбилин, Л. А. Пронина. -М. : ПИКВИНИТИ, 1998. 167 с.

54. Евстигнеев, Е. Н., Автоматизированная система обработки экономической информации Текст. : учебное пособие для вузов / Е. Н. Евстигнеев, Ю. М. Монашкин. М. : Экономика, 1986. - 272 с.

55. Ендовицкий, Д. А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии Текст. : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматуллина ; под ред. Д. А. Ендовицкого. М. : КНОРУС, 2007. -256 с.

56. Ендовицкий, Д. А. Формирование и анализ показателей прибыли организации Текст. / Д. А. Ендовицкий // Экономический анализ : теория и практика. 2004. - № 11. - С. 14-25.

57. Ефремова, А. А. Себестоимость : от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов Текст. / А. А. Ефремова. М. ; СПб. : Вершина, 2007.-204 с.

58. Жариков, О. Н. Системный подход к управлению Текст. / О. Н. Жариков, В. И. Королевская, С. Н. Хохлов ; под ред.

59. B. А. Персианова. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 61 с.

60. Заикина, В. И. Проблемы производства хлебобулочных изделий в потребительской кооперации Текст. / В. И. Заикина, Н. И. Валентинова, М. Ю. Юрко // Хлебопечение России. 2006. - № 4. - С. 9-11.

61. Зайцева, О. Этические нормы нашей деятельности Текст. / О. Зайцева // Деловой вестник «Российской кооперации». 2004. - № 12.1. C. 16-17.

62. Захарьин, В. Р. Налоговый учет : практическое руководство для бухгалтера Текст. / В. Р. Захарьин. М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2007. -360 с.

63. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учебник / В. Б. Ивашкевич. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Магистр, 2008. -574 с.

64. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет Текст. : учебное пособие / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. 4-е изд., доп. -СПб. : Питер, 2009. - 288 с.

65. Капелюк, 3. А. Обеспечение безубыточной работы, как условие расширения социальной миссии потребительской кооперации Текст. / 3. А. Капелюк // Деловой вестник «Российской кооперации». 2001. -№ 10.-С. 60-68.

66. Карпова, Т. П. Управленческий учет Текст. : учебник / Т. П. Карпова. М. : ЮНИТИ, 2002. - 350 с.

67. Кеворкова, Ж. А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета : более 10000 проводок : практика применения нового Плана счетов Текст. : практическое пособие / Ж. А. Кеворкова, Н. Г. Сапожникова,

68. A. А. Савин. М. : Проспект, 2010.-589 с.

69. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации Текст. : учебник /

70. B. Э. Керимов. М. : НТК «Дашков и К0», 2003. - 348 с.

71. Керимов, В. Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации Текст. : учебник / В. Э. Керимов. М. : НТК «Дашков и К0», 2003. - 460 с.

72. Кизилов, А. Н. Бухгалтерский управленческий учет Текст. : учебное пособие / А. Н. Кизилов, М. Н. Карасева. М. : Эксмо, 2006. - 320 с.

73. Ковалев, В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью Текст. : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. -М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2008. 336 с.

74. Ковалев, В. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент Текст. : учебно-методическое пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. -М. : Финансы и статистика, 2006. 688 с.

75. Кодацкий, В. П. Прибыль Текст. / В. П. Кодацкий. М. : Финансы и статистика, 2002. - 128 с.

76. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет Текст. : учебник / Н. П. Кондраков. 2-е изд., перераб. и доп. -М. : Проспект, 2011. - 504 с.

77. Константинова, С. И. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета на основе учета постоянных и временных разниц Текст. : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / С. И. Константинова. Орел, 2006. - 23 с.

78. Косован, А. П. Применение системы «директ-костинг» при планировании ассортимента хлебобулочных изделий Текст. / А. П. Косован, С. Д. Храбров // Хлебопечение России. 2004. - № 4. - С. 4-6.

79. Кузьмина, М. С. Формирование управленческой учетной политики Текст. / М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. 2007. - № 4. - С. 73-75.

80. Кутер, M. И. Теория бухгалтерского учета Текст. : учебник / М. И. Кутер. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007. -592 с.

81. Ларионов, А. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность Текст. : учебное пособие / А. Д. Ларионов, Н. Н. Карзаева, А. И. Нечитайло ; под ред. А. Д. Ларионова. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 208 с.

82. Леевик, Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет Текст. : учебное пособие для вузов / Ю. С. Леевик. СПб. : Питер, 2010. - 384 с.

83. Лесных, О. В. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях хлебопекарной промышленности Текст. / О. В. Лесных. М. : ДеЛи принт, 2007. - 150 с.

84. Макарова, Л. Г. Проблемы интеграции управленческого и финансового учета Текст. / Л. Г. Макарова, Т. В. Назарова // Вестник КГФЭИ. 2007. - № 2. - С. 11-14.

85. Макконнелл, К. Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика Текст. / К. Р. Макконнелл, С. А. Брю ; в 2 т., пер. с англ. Т. II Баку : Изд-во «Азербайджан», 1992. - 400 с.

86. Маркс, К. Теория прибавочной стоимости (IV том «Капитала») Текст. / К. Маркс. Ч. 1-3. М. : Политиздат, 1978.

87. Медведев, М. Ю. Бухгалтерский словарь Текст. / М. Ю. Медведев. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 488 с.

88. Мельник, М. В. Анализ финансовой отчетности Текст. : учебное пособие / М. В. Мельник ; под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. 4-е изд., испр. и доп. - М. : Омега-Л, 2009. - 451 с.

89. Мескон, М. X. Основы менеджмента Текст. / М. X. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. М. : Дело, 1992. - 703 с.

90. Мэтьюс, М. Р., Перера М. X .Б. Теория бухгалтерского учета Текст. : учебник / пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. -М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663 с.

91. Найт, Ф. Понятие риска и неопределенности Текст. / Ф. Найт // THESIS, 1994. Вып. 5. - 98 с.

92. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет Текст. : учебное пособие / Н. А. Нестеренко, Е. С. Цепилова. М. : Феникс, 2008. - 412 с.

93. Новодворский, В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления Текст. / В. Д. Новодворский. М. : Финансы, 1979. - 71 с.

94. Новодворский, В. Д. О взаимодействии систем бухгалтерского учета и налогообложения Текст. / В. Д. Новодворский, Д. Р. Гараев // Бухгалтерский учет. 2003. - № 23. - С. 64-69.

95. Новодворский, В. Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов Текст. / В. Д. Новодворский, Р. Л. Сабанин. СПб. : Питер, 2003. -256 с.

96. Нор-Аревян, Г. Г. Учетное обеспечение управления затратами на машиностроительных предприятиях Текст. : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Г. Г. Нор-Аревян. Ростов н/Д, 2006. - 267 с.

97. Основные показатели социально-экономической деятельности потребительской кооперации Белгородской области за 2008 год Текст. -Белгород, 2009.

98. Основные показатели социально-экономической деятельности потребительской кооперации России за 2003-2007 годы Текст. М. : Центросоюз потребительских обществ Российской Федерации, 2008. - 186 с.

99. Основные показатели социально-экономической деятельности потребительской кооперации Российской Федерации за 2009 год Текст. -М. : Центросоюз потребительских обществ Российской Федерации, 2010. -159 с.

100. Основные показатели хозяйственной деятельности потребительской кооперации России за январь-декабрь 2008 года Текст. -М. : Центросоюз Российской Федерации, 2009. 79 с.

101. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности Текст. : учебник / В. Ф. Палий. 4-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2009.-512 с.

102. Палий, В. Ф. Управленческий учет Текст. / под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М. : ИНФРА-М, 1997. - 480 с.

103. Палий, В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) Текст. / В. Ф. Палий. М. : ИНФРА-М, 2009. - 279 с.

104. Попова, JI. В. Налоговый учет Текст. : учебное пособие / JI. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. М. : Дело и сервис (ДиС), 2011.-368 с.

105. Пушкарь, М. С. Бухгалтерский учет в системе управления Текст. / М. С. Пушкарь. М. : Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

106. Раицкий, К. А. Экономика организации (предприятия) Текст. : учебник / К. А. Раицкий. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2003. - 1012 с.

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

108. Рой, Т. Г. От показателей эффективности к комплексному показателю динамики эффективности работы хлебозавода Текст. / Т. Г. Рой // Хлебопечение России. 2008. - № 6. - С. 16-17.

109. Романова, Н. В. Развитие методики финансового и налогового учета доходов и расходов в организациях потребительской кооперации Электронный ресурс. : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 /2005 Текст.200620071. Текст. Текст]

110. Н. В. Романова. Мичуринск - наукоград РФ, 2010 (http://www.mgau.ru/ sciense/soviet/239/246/Romanova.doc).

111. Российский статистический ежегодник Текст. : статистический сборник / Госкомстат России. -М. : Логос, 1996. 1202 с.

112. Российский статистический ежегодник, статистический сборник / Росстат. М., 2006. - 819 с.

113. Российский статистический ежегодник, статистический сборник / Росстат. М., 2006. - 806 с.

114. Российский статистический ежегодник, статистический сборник / Росстат. М., 2007. - 826 с.

115. Российский статистический ежегодник. 2008 Текст. : статистический сборник / Росстат. М., 2008. - 847 с.

116. Россия в цифрах. 2010 Текст. : краткий статистический сборник / Росстат. М., 2010. - 558 с.

117. Рузавин, Г. И. Курс рыночной экономики Текст. / Г. И. Рузавин, В. Т. Мартынов ; под ред. Г. И. Рузавина. М. : Банки и биржи, ЮНИТИ, 1994.-319 с.

118. Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций по видам экономической деятельности Электронный ресурс. / (http://belg.gks.ru/digital/region8/DocLib/fm3.doc).

119. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ Текст. : учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 479 с.

120. Семенов, В. И. Расчеты налоговой базы по налогу на прибыль Текст. / В. И. Семенов // Бухгалтерский учет. 2008. - № 19. - С. ЗЗ^Ю.

121. Слабинская, И. А. Бухгалтерский учет и Налоговый кодекс РФ Текст. / И. А. Слабинская. М. : Изд-во ВЗФЭИ, 2002. - 401 с.

122. Соколов, Ю. А. Формирование себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учетах Текст. / Ю. А. Соколов. М. : Альфа-Пресс, 2004. - 125 с.

123. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет : от истоков до наших дней Текст. : учебное пособие для вузов / Я. В. Соколов. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996.-638 с.

124. Соколов, Я. В. Управленческий учет : миф или реальность? Текст. / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50-52.

125. Социально-экономическое положение Белгородской области в2007 году Текст. : статистический сборник. Белгород : Белгородстат,2008. 268 с.

126. Социально-экономическое положение Белгородской области в2008 году Текст. : статистический сборник. Белгород : Белгородстат,2009.-271 с.

127. Социально-экономическое положение Белгородской области и регионов Центрального федерального округа в 2009 году Текст. : статистический сборник. Белгород : Белгородстат, 2010. - 276 с.

128. Станиславчик, Е. Парадоксы управления прибылью Текст. / Е. Станиславчик // Финансовая газета. 2010. - № 42.

129. Старкова, И. А. Регулирование рынка хлебопекарной продукции путем выбора способа формирования затрат Текст. / И. А. Старкова // Хлебопечение России. 2004. - № 1. - С. 7-9.

130. Тарасова, Т. Ф. Теоретические и методологические основы управления затратами и результатами деятельности организаций Текст. : монография / Т. Ф. Тарасова. Белгород : Кооперативное образование, 2007. - 247 с.

131. Теплова, JI. Е. Основы потребительской кооперации Текст. : учебное пособие / JI. Е. Теплова. 2-е изд. - М. : Вита-Пресс, 2005. - 160 с.

132. Терентьев, Н. Т. Производство и рынок хлеба в 2008 году Текст. / Н. Т. Терентьев // Хлебопечение России. 2009. - № 2. - С. 10-12.

133. Ткач, В. И. Управленческий учет : международный опыт /

134. B. И. Ткач, М. В. Ткач. М. : Финансы и статистика, 2004. - 144 с.

135. Тумасян, Р. 3. Бухгалтерский учет : практический курс подготовки бухгалтера Текст. / Р. 3. Тумасян. М. : Рид Групп, 2010. - 992 с.

136. Удалова, 3. В. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями : теория и методология Текст. : автореф. дис. . докт. экон. наук : 08.00.12 / 3. В. Удалова. Ростов н/Д, 2011.-55с.

137. Удельный вес убыточных организаций и сумма убытка по видам экономической деятельности Электронный ресурс. / (http://belg.gks.ru/digital/ region8/DocLib/fm2 .doc).

138. Универсальный учебный экономический словарь. Школьникам, абитуриентам, студентам Текст. Ростов н/Д. : Издательство «Феникс», 1996.-576 с.

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

140. Усенко, JI. Н. Балансовые теории как основа формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями Текст. / JI. Н. Усенко, 3. В. Удалова // Аудит и финансовыйанализ. -2011. -№ 1.

141. Федотова, С. В. Бухгалтерская отчетность организации : теоретические и практические аспекты Текст. : монография /

142. C. В. Федотова. Белгород : Кооперативное образование, 2007. - 60 с.

143. Федотова, С. В. Бухгалтерский учет на предприятиях хлебопечения Текст. : учебное пособие / С. В. Федотова, В. В. Долгушин, Н. А. Качан. Белгород : Кооперативное образование, 2006. - 228 с.

144. Фомичева, JI. П. Бухгалтерская отчетность по новым формам Текст. / JI. П. Фомичева // Бухгалтерский учет. 2011. - № 1. - С. 11-20.

145. Хайруллин, А. Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации Текст. / А. Г. Хайруллин // Экономический анализ : теория и практика. 2006. - № 10. - С. 35-41.

146. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета Текст. : учебник / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. М. : Финансы и статистика, 2000. -576 с.

147. Хорин, А. Н. Категории прибыли организации и их практическое значение Текст. / А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12. -С. 51-54.

148. Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет : управленческий аспект Текст. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М. : Финансы и статистика, 1995. -416 с.

149. Храбров, С. Д. Модификация подходов к учету и расчету финансовых результатов на хлебопекарных предприятиях Текст. / С. Д. Храбров // Хлебопечение России. 2004. - № 5. - С. 12-14.

150. Чикишева, А. H. Финансовый, управленческий, налоговый учет : обособление или интеграция? Текст. / А. Н. Чикишева // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 3.

151. Чорба, П. M. Финансы потребительской кооперации Текст. : учебное пособие / П. М. Чорба. Белгород : Кооперативное образование,2002.-185 с.

152. Шебек, С. Формирование учетной политики для управленческого учета Текст. / С. Шебек // Финансовый директор. 2006. - № 7-8. -С. 144-155.

153. Шеремет, А. Д. Управленческий учет Текст. : учебное пособие / под ред. А. Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. -512 с.

154. Шерр, И. Ф. Бухгалтерия и баланс Текст. / И. Ф. Шерр. М.,1926.

155. Шумская, JI. И. Организация управленческого учета в производственных организациях потребительской кооперации Текст. : учебное пособие / JI. И. Шумская. Белгород : Кооперативное образование,2003.-81с.

156. Юдина, JI. Н. Анализ себестоимости и прибыли в системе «директ-костинг» Текст. / JI. Н. Юдина // Бухгалтерский учет и аудит. 2005. -№5.-С. 89-97.

157. Ядгаров, Я. С. История экономических учений Текст. : учебник / Я. С. Ядгаров. 4-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2000. - 480 с.

158. Ясменко, Г. Н. Формирование финансовых результатов в современных условиях Текст. / Г. Н. Ясменко // «Все для бухгалтера». -2007. -№ 15.

159. Динамика производства хлеба и хлебобулочных изделий отдельных потребсоюзов Центрального федерального округа России за 2005-2009 гг.1

160. Объем производства хлеба Абсолютное отклонение (+; -) Темп роста, %

161. Центросоюз РФ 824,5 762,3 675,7 608,4 556,8 -62,2 -86,6 -67,3 -51,6 92,5 88,6 90,0 91,5

162. Белгородский 6,5 6,1 5,4 4,5 4,2 -0,4 -0,7 -0,9 -0,3 93,8 88,5 83,3 93,3

163. Воронежский 11,2 9,3 8,0 7,4 6,9 -1,9 -1,3 -0,6 -0,5 83,0 86,0 92,5 93,2

164. Курский 7,6 7,1 5,9 5,7 5,9 -0,5 -1,2 -0,2 +0,2 93,4 83,1 96,6 103,5

165. Тамбовский 6,3 5,4 4,5 4,4 4Д -0,9 -0,9 -0,1 -0,3 85,7 83,3 97,8 93,2й