Управленческий учет финансовых результатов центров прибыли организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Еремина, Марина Алексеевна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Еремина, Марина Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Еремина, Марина Алексеевна

Введение.

1. Теоретические основы формирования финансовых результатов центров прибыли.

1.1. Эволюция понятия «прибыль» в экономике и бухгалтерском учете.

1.2. Классификация прибыли и факторов, влияющих на ее величину.

1.3. Центр прибыли как объект управленческого учета.

2. Методика управленческого учета финансовых результатов центров прибыли

2.1 .Организация управленческого учета центров прибыли.

2.2. Формирование бюджета доходов и расходов центра прибыли.

2.3. Синтетический учет финансовых результатов центров прибыли.

3. Управленческая отчетность центра прибыли швейной организации.

3.1. Общие принципы формирования внутрифирменной отчетности.

3.2. Управленческая отчетность центра прибыли швейной организации.

3.3. Анализ соотношения «затраты - объем- прибыль» центра прибыли швейной организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет финансовых результатов центров прибыли организации"

Основной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли. В учетной информационной системе организации показатель прибыли формируется в налоговом, финансовом и управленческом учете. При этом порядок формирования прибыли в налоговом и финансовом учете регламентируется нормативными актами РФ. В управленческом учете показатель прибыли определяется в соответствии с положениями, установленными самой организацией, исходя из отраслевых особенностей, специфики деятельности организации, длительности операционного цикла, полномочий управленческого персонала, принимающего решения.

Проблемы становления и совершенствования управленческого учета постоянно находятся в сфере интересов отечественных ученых, таких как С.Б. Бабаджанов, П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет и другие. К числу зарубежных исследователей, занимающихся вопросами управленческого учета, относятся: К. Друри, Э. Майер, Р. Манн, Т. Скоун, Р. Энтони, Дж. Рис, Ч.Т. Хорнгрен, Д. Шим, А. Яругова и другие.

Однако на современном этапе развития учетной науки акцент исследований перемещается от вопросов определения сущности управленческого учета и его места в экономической системе организации к проблемам его внедрения в отдельных отраслях.

Именно отраслевой аспект оказывает существенное влияние, как на организацию управленческого учета, так и на порядок формирования показателей, используемых для принятия управленческих решений.

Проблемы совершенствования учета, контроля и анализа доходов, расходов и результатов деятельности организации постоянно находятся в центре внимания ученых и получили довольно полное отражение в специальной литературе по управленческому учету. Однако вопросы формирования финансовых результатов центров прибыли для целей управления в организациях различных отраслей, и в частности, швейной промышленности, не нашли достаточного освещения в научной и специальной литературе.

Отсутствие разработок по данному вопросу применительно к швейному производству, а также их практическая значимость, требуют новых исследований в этой области знаний, что и предопределило выбор темы и направление диссертационного исследования.

Целью данной работы является разработка методики управленческого учета финансовых результатов центров прибыли организации, позволяющей формировать информационную базу для принятия управленческих решений.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

-систематизировать существующие подходы к определению и составу центров ответственности с целью выделения центров прибыли организации;

- уточнить понятие «прибыль для целей управления» на основе исследования состава учетной прибыли;

-разработать методику формирования финансовых результатов центров прибыли на основе анализа основных методик управленческого учета;

-сформировать систему показателей управленческой отчетности центров прибыли, позволяющих проводить оперативный анализ.

Предметом диссертационного исследования являются теоретические и практические аспекты организации управленческого учета центров ответственности и вопросы формирования финансовых результатов по центрам прибыли.

Объектом исследования явились организации швейной промышленности г. Новосибирска.

Содержание диссертации соответствует области исследования п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых в области экономической теории, управления, финансового менеджмента, бухгалтерского учета и экономического анализа, специальная литература по экономике организаций швейной промышленности. В качестве информационной базы использовались нормативные акты по бухгалтерскому учету, а также данные бухгалтерского и оперативного учета, отчетности организаций швейной промышленности г. Новосибирска.

Методическую основу исследования составили общенаучные методы: наблюдения, абстрагирования, сочетания анализа и синтеза, обобщения, сравнения и элементы метода бухгалтерского учета.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методики управленческого учета финансовых результатов центров прибыли швейных организаций.

Научные результаты работы состоят в следующем:

- сформулированы критерии, позволяющие определить состав и структуру центров прибыли организации;

-уточнено понятие «прибыль для целей управления», используемое для разработки методики управленческого учета финансовых результатов центров прибыли организации;

- определены организационные аспекты формирования финансового результата центров прибыли, включающие в себя систему бюджетирования и схему формирования учетной информации о доходах и расходах выделенных центров;

-предложена система счетов синтетического и аналитического учета, позволяющая отражать доходы, расходы и финансовые результаты центров прибыли организации;

-сформирован комплект форм управленческой отчетности о финансовых результатах центров прибыли.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанная методика учета финансовых результатов центров прибыли позволит обеспечить руководителей и менеджеров центра прибыли комплексной и оперативной информацией о бюджетных и фактических показателях доходов, расходов и результатов деятельности центра, о выявленных отклонениях и причинах их возникновения.

Внедрение основных результатов диссертационного исследования в организации даст возможность:

- организовать управленческий учет по центрам прибыли на основе элементов, обеспечивающих функционирование учетной системы;

-сформировать систему показателей внутренней отчетности по центру прибыли на основе данных, полученных в предложенной системе счетов управленческого учета, позволяющих проводить оперативный анализ и принимать на основе его результатов эффективные управленческие решения;

-повысить эффективность информационно-аналитической функции учета в управлении центром прибыли.

Теоретические и практические разработки автора могут быть использованы в процессе обучения и разработки курсов «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий аудит».

Апробация результатов исследования. Результаты исследования нашли практическое применение в деятельности организации швейной промышленности ООО «Эвелон», аудиторской фирмы ООО «АБМ и Ко», что подтверждено актами о внедрении.

Теоретические и методические положения диссертации используются в учебном процессе Новосибирского Государственного университета экономики и управления при подготовке студентов по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Основные положения диссертационного исследования обсуждались на научных конференциях преподавателей НГУЭУ (2004 г., 2006 г.).

По теме диссертации опубликовано шесть печатных работ, общим объемом 4,07 п. л.

Объем и структура диссертационного исследования. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы и приложений. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 181 наименование. Общий объем работы составляет 178 страниц, в работе содержится 16 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Еремина, Марина Алексеевна

Заключение

Основной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли. В учетной информационной системе организации показатель прибыли формируется в налоговом, финансовом и управленческом учете. При этом порядок формирования прибыли в налоговом и финансовом учете регламентируется нормативными актами РФ. В управленческом учете показатель прибыли определяется в соответствии с положениями, установленными самой организацией, исходя из отраслевых особенностей, специфики деятельности конкретной организации, длительности операционного цикла, полномочий управленческого персонала, принимающего решения.

Отраслевой аспект оказывает существенное влияние, как на организацию управленческого учета, так и на порядок формирования показателей, используемых для принятия управленческих решений.

Большинство экономистов сходятся в двух аспектах: результативном характере прибыли и механизме ее формирования как разности между определенными доходами и расходами.

На сегодняшний день показатель прибыли интересен для различных групп пользователей как показатель, позволяющий руководству организации принимать эффективные управленческие решения.

Прибыль, формируемая для целей управления - это положительный результат деятельности организации (центра прибыли) между доходами и расходами, сформированными и признанными в управленческом учете в соответствии с положениями, установленными организацией самостоятельно. Причем объектом формирования такой прибыли может выступать, как организация в целом, так и ее структурные подразделения, выделенные в качестве центров прибыли в соответствии с ее организационной структурой.

На прибыль для целей управления оказывают влияние множество факторов. Базовыми внешними факторами для организаций швейной промышленности, являющихся объектом исследования, выступают рыночно-конъюнктурные факторы. Это объясняется тем, что в швейной промышленности достаточно высокий уровень конкуренции, который обусловлен следующими причинами:

- наличие на рынке большого количества импортных товаров, стоимость которых зачастую ниже цены отечественных производителей;

- небольшим периодом между вложениями средств и получением дохода.

Для устранения влияния рыночно-конъюнктурных факторов на величину прибыли швейной организации и повышения эффективности управления необходимо проведение таких мероприятий, как диверсифакция, повышение конкурентоспособности, организация эффективной рекламы.

Знание внутренних факторов таких, как технологические, управленческие, экономические и социальные позволяет сознательно и целенаправленно принимать организационно-технические и хозяйственно-управленческие решения, создавать условия для реализации программ увеличения прибыли. Влияние внутренних факторов обязательно находит отражение в моделях формирования прибыли для целей управленческого учета.

В случае, если организация занимается одним видом деятельности и имеет небольшую и однородную номенклатуру выпускаемой продукции, задачи определения прибыли для целей управления решаются достаточно просто. В организациях со сложной управленческой структурой и большой номенклатурой выпускаемых изделий рассчитать показатели, отражающие эффективность деятельности организации сложнее, поэтому в таких организациях формирование доходов и расходов, а соответственно, и прибыли происходит по центрам ответственности, видами которых являются центры затрат, центры дохода, центры прибыли и центры инвестиций. Структурные подразделения, выпускающие определенный вид продукции можно определить, как центр прибыли швейной организации, что обусловлено следующими причинами:

- для производства конкретного вида изделий используются определенные материалы, которые не могут быть использованы для производства другого вида продукции;

- технологический процесс производства каждого вида продукции обособлен;

- в отделе продаж сформированы секторы продаж, которые осуществляют контроль за спросом и предложением, корректируют ассортиментную политику, несут ответственность за величину доходов по определенному центру прибыли.

Названные причины позволили сформулировать критерии выделения центров прибыли:

- возможность обособления процесса производства определенной группы изделий;

- возможность выделения процесса продаж определенной группы изделий;

- возможность объединения процессов производства и продаж определенной группы изделий.

Выделение центров прибыли позволит организации сформировать оптимальную методику управленческого учета результатов его деятельности.

Организация управленческого учета по центру прибыли осуществляется в несколько этапов:

1. Решение организационных вопросов по внедрению управленческого учета;

2. Формирование бюджета доходов и расходов по центру прибыли;

3. Формирование фактических показателей о доходах и расходах центра прибыли, выявление отклонений фактических показателей от бюджетных, определение причин возникновения отклонений;

4. Проведение анализа на основе данных внутренней отчетности по центру прибыли и принятие эффективных управленческих решений.

Организация управленческого учета начинается с создания специализированной службы для планирования, учета и контроля за доходами, расходами и результатами деятельности центра прибыли - бюро бюджетирования, учета и анализа доходов, расходов и результатов центра прибыли. В функции названного бюро входит составление бюджета доходов и расходов, формирование показателей фактических затрат и результатов деятельности выделенных центров прибыли, проведение анализа. Выделив службу управленческого учета и определив функции сотрудников, разрабатывается схема движения информации о доходах и расходах в рамках выделенного центра прибыли.

Для отражения доходов и расходов центра прибыли используются унифицированные формы первичных документов, в которые включаются реквизиты, отражающие принадлежность тех или иных расходов к постоянным или переменным. Это связано с тем, что в основу предлагаемой системы счетов управленческого учета положен классификационный признак деления расходов в зависимости от объема производства.

На этом же этапе формируется система счетов управленческого учета для отражения показателей доходов, расходов и результатов деятельности центра прибыли.

План счетов управленческого учета результатов деятельности центра прибыли представляет собой совокупность синтетических и аналитических счетов, позволяющих формировать информацию о бюджетных и фактических доходах, расходах и результатах деятельности центра прибыли. Система счетов строится по матричному принципу и предполагает несколько уровней синтетического и аналитического учета.

Использование приведенной системы счетов позволит сформировать результат по центру прибыли в разрезе бюджетных и фактических доходов и расходов, а расходы в разрезе статей затрат, а также видов изделий с выделением отклонений фактических показателей от бюджетных.

Формирование информации о результатах деятельности центра прибыли начинается с составление бюджета доходов и расходов центра прибыли.

Первым этапом формирования бюджета доходов и расходов по центру прибыли является формирование бюджета продаж по видам выпускаемой продукции.

После планирования выручки от продаж по центру прибыли, определяется состав и структура расходов. Расходы для целей бюджетирования и учета группируются по таким классификационным признакам, как зависимость от объема производства и способ отнесения на себестоимость.

Деление постоянных расходов на прямые и косвенные зависит от особенностей деятельности организации. В том случае, если организация выпускает один вид изделий, тогда все постоянные затраты будут прямыми, а их распределение производится между артикулами выпускаемых изделий. В крупных организациях, где выпускается несколько видов швейных изделий, по которым организуются центры прибыли и обособленно планируется, определяется и учитывается результат деятельности, постоянные расходы могут быть отнесены как к прямым, так и к косвенным. Например, если в одном цехе формируется несколько центров прибыли, общепроизводственные расходы будут отнесены к косвенным.

Выделение в качестве центра прибыли структурных подразделений по выпуску определенного вида швейных изделий позволяет спланировать расходы, понесенные при выпуске и продаже данных видов изделий. Однако в швейной организации, выпускающей несколько видов изделий, и, следовательно, имеющей несколько центров прибыли возникает необходимость покрыть расходы, которые являются общими для организации в целом, такие как общехозяйственные, а также расходы, которые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» отнесены к прочим. Поэтому при формировании показателей по центру прибыли прибыль для целей управленческого учета, полученная как разница между доходами и расходами центра прибыли, будет распределена для погашения общих для организации расходов и развития самого центра прибыли. Порядок распределения прибыли, полученной центром прибыли, должен быть предусмотрен учетнойполитикой для целей управленческого учета.

Для отражения бюджетных, фактических данных и отклонений в разрезе центров прибыли на счетах управленческого учета использован метод отражения отклонений в системном учете на базе использования соответствующих счетов синтетического и аналитического учета. Система счетов управленческого учета предусматривается планом счетов в рамках учетной политики для целей управленческого учета.

Формирование фактического результата деятельности центра прибыли осуществляется в несколько этапов:

1. Отражение показателя прибыли, запланированного в бюджете доходов и расходов, на счетах управленческого учета;

2. Отражение фактических доходов и расходов центра прибыли на счетах управленческого учета;

3. Формирование фактического результата деятельности центра прибыли путем отражения отклонений.

Результатом выполнения вышеназванных этапов в системном управленческом учете будет сформирован фактический финансовый результат центра прибыли.

Данные аналитического учета позволят классифицировать возникшие отклонения по видам доходов и расходов, установить причины их возникновения.

На основе данных синтетического и аналитического учета доходов и расходов центра прибыли формируются показатели управленческой отчетности, на основе которых проводится анализ деятельности центра прибыли, делаются выводы, принимаются эффективные управленческие решения.

Для отражения результатов деятельности центра прибыли в системе внутрифирменной управленческой отчетности формируется «Отчет о доходах и расходах центра прибыли», в котором отражается информация об отклонениях фактических величин от бюджетных не только в абсолютных, но и относительных величинах.

Из отчета сформированного на основании данных синтетических счетов Бюджет доходов и расходов, Доходы, Переменные расходы и Постоянные расходы руководитель центра прибыль получает информацию об отклонениях по выручке от продажи и видам постоянных и переменных расходов. Итоговые данные отчета, сформированного за месяц, представляют собой расшифровку счета Результат деятельности.

По данным «Отчета о доходах и расходах по центру прибыли» руководитель может определить, по каким видам доходов и расходов были в отчетном периоде получены отклонения от бюджетных показателей, как в абсолютном, так и в относительном значении. Кроме того, данные отчета позволяют выявить максимальные и минимальные отклонения. Однако такой вид отчета носит общий характер, для принятия обоснованных управленческих решений необходимо знать не только отклонения по видам доходов и расходов в разрезе постоянных и переменных, но и причины которыми были вызваны данные отклонения, а также по каким видам изделий были допущены отклонения. Организация аналитического управленческого учета позволяет получить данную информацию, так как в системе счетов управленческого учета предусматривается аналитический счет Вид изделий. В первую очередь, для получения информации об отклонениях по видам изделий анализируются данные о выручке от продажи и переменных расходах.

Для менеджеров среднего звена составляются отчеты о выручке и переменных расходах по видам изделий, руководителю же для принятия решений необходим сводный отчет об отклонениях в разрезе видов изделий и с указанием причин возникновения этих отклонений, поэтому на основе отчетов по каждому виду переменных расходов составляется «Сводный отчет отклонений по видам изделий».

Сводный отчет об отклонения и причинах, вызвавших появление отклонений, позволяет менеджеру центра прибыли делать об обоснованности запланированных показателей и выявить ответственных за возникновение отклонений. При необходимости может быть составлен отчет об отклонениях по ответственным лицам. Такая система отчетности об отклонениях позволяет реализовать аналитическую функцию управленческого учета и предоставить информацию для оперативного выявления устранимых потерь (неблагоприятных отклонений), снижающих прибыль центра ответственности.

На основе, разработанных форм управленческой отчетности по центру прибыли, проводится CVP-анализ, помогает руководителям выявит оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом продаж, минимизировать предпринимательский риск. Используя данный метод можно дать более глубокую оценку финансовых результатов центра прибыли и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Еремина, Марина Алексеевна, 2006 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ О бухгалтерском учете.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн;

7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 27 января 2000г. № 11н;

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

9. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Полякова С.И. Внутрихозяйственный расчет (Ответственность и оценка результатов). М.: Экономика, 1988. - 239 с.

10. Алексеева О.В. Управленческий учет: стратегический аспект: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /О.В. Алексеева; МГУ им. М.В. Ломоносова, экон. фак.; 03-5776а. М.; 2003. -25 с.

11. Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. 1. Предисловие И.А. Столярова. М.: МП «ЭКОНОВ», 1993. -475 с.

12. Ануфриев В. Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли // Бухгалтерский учет. 2001. - № 1. — с. 17 -24.

13. Апчерс Алан. Управленческий учет: принципы и практика. Пер. с.англ./ Алан Апчерс. М.: Финансы и статистика, 2002. — 951 с.

14. Артеменко В.Г. Аудит финансовых результатов: Учеб -метод, пособие /В.Г. Артеменко, Б.А. Аманжолова; Центросоюз Рос. Федерации, Сиб. ун-т потребит, кооп. — Новосибирск: СибУПК, 2002. 114 с.

15. Бабаджанов С.Г. Методы формирования себестоимости изделий, обеспечивающие прибыльность производства // Швейная промышленность . — 2004.- №5. -с. 15-16.

16. Бабаджанов С.Г., Баранова С.А., Токсамбаева О.С. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию на предприятиях швейной промышленности. М.: ОАО «ЦНИИТТТП», 2001. - 137 с.

17. Бабо А. Прибыль/ Пер. с фр. Е.П. Островской; Общ. ред. В.И. Кузнецова. 4-е изд., испр. - М.: Прогресс; ЦНИВЕРС, 1993. - 175 с.

18. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. («Библиотека журнала Бухгалтерский учет»), 2002. 187с.

19. Басовский J1.E. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Инфра -М, 2002.-239 с.

20. Батаева Н.С. и др. Методы определения монопольно высокой (низкой) цены и монопольной прибыли /Батаева Н.С., Гречишкина А.Е., Никифоров А.А., Чеанский А.Н.; Под ред. Шаститко А.Е.; Бюро экон. анализа. М.: Тенс, 2001.-207 с.

21. Беззуб В.И. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в промышленном птицеводстве: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /В.И. Беззуб; Сарат. гос. соц.-экон. ун-т.; 03-13771а. -Волгоград, 2003. -18 с.

22. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // Главбух. 1999. - № 13. - с. 80-82.

23. Белов B.C., Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Управление прибылью: проблемы выбора, принятия финансовых решений. СПб.: Приоритет, 1996. -94 с.

24. Березной А., Дубовик С. Управленческий учет: вопросы методологии и использования компьютерных инофрмационных систем // Рынок ценных бумаг. -1999.-№9.-с. 38-42.

25. Бланк И.А. Управление прибылью. 2-е изд., расшир. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2002. - 751 с.

26. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли: Учеб. пособие для вузов по экон. спец.. М.: ФИНАНСЫ: НИТИ, 1998. - 256 с.

27. Богачев В.Н. Прибыль?!. О рыночной экономике и эффективности капитала. -М.: Финансы и статистика, 1993. 287 с.:ил.;

28. Боди 3., Мертон Р.К. Финансы: Учеб. пособие: Пер. с англ.. М, и др.: Вильяме, 2000. - 584 с.

29. Большой экономический словарь /Под ред. А.Н. Азримеяна. 5-е изд. доп. и перераб. — М.: Ин-т новой экономики, 2002. - 1280 с.

30. Бухгалтерский учет: основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии. — Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000. - 360 с.

31. Бушева А.Ю. Методические подходы совершенствования учета финансовых результатов на промышленных предприятиях: Автореф. дис. насоиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /А.Ю. Бушева; Орлов, гос. техн. ун-т.; 03-2397а. Орел, 2002. -23с.

32. Вакуленко Т. Г. Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский торговый дом «Герда», 2001. — 288 с.

33. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18.-е. 53-58.

34. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. Пер. с англ. /Гл. ред. серии Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. 800 с.

35. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. 272 с.

36. Волкова О.Н. Управленческий учет. М.: Проспект, 2005. - 468 с.

37. Вопросы финасово-кредитных отношений, бухучета и статистики: Сб. ст. аспирантов и соискателей /Рост. гос. экон. ун-т «РИНХ»; (редкол.: В.Ю. Наливайский (отв. ред.) и др.). Ростов н/Д: РГЭУ, 2003. - 116 с.

38. Воронова Е.Ю. Позаказное калькулирование: материальные затраты. // Аудитор. 2002. - № 5. - с. 34 -43.

39. Глущенко А.В., Колычев JI.B. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами. /А.В. Глущенко; Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград: ВолГУ, 2002. - 165 с.

40. Головкина М.М. Прибыль как денежная форма прибавочного продукта /Под ред. С.Е. Янченко. Минск: Навука i тэхшка, 1992. - 160 с.

41. Графова Г. Формирование финансовых результатов деятельности предприятия с учетом новых положений по бухгалтерскому учету // Аудитор. — 2000.- №9.-с. 18-22.

42. Давыдовская И.Л. Доходы и расходы организации: операционные, внереализационные, чрезвычайные. -М.: МЦФЭР, 2001. 271 с.

43. Джаарбеков С.М. Определение прибыли на предприятии, осуществляющем несколько видов деятельности // Главбух. 1996. - № 7. - с. 57- 60.

44. Добровенский B.C. Обеспечение доходности предприятий: (Для рук. предприятий, гл. бухгалтеров, менеджеров и аудиторов). М., 1995. - 175 с.

45. Доллан Э. Дж. И др. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика. /Пер. с англ. JL, 1991. - 448 с.

46. Друри К. Управленческий и производственный учет.: /Пер. с.англ.- М.: ЮНИТИ, 2003.-1071 с.

47. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для вузов /Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

48. Ерофеева В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

49. Ерохина Е.А. Прибыль в условиях монополистической конкуренции: (На примере США и Японии) /Под ред. А.П. Быкова; Том. гос. ун-т. Томск: Изд-во Том. гос. ун-та, 1993. - 113 с.

50. Ефремова А.В. Управленческий учет: сущность и возможности организации в Росси // Международный бухгалтерский учет. — 1999, № 10. - с. 23-26.

51. Закарян И. Введение в управленческий учет // Консультант директора. -1997.-№21.-с. 18-29.

52. Закарян И. Составление бюджета и бюджетный контроль на предприятии // Консультант директора. 1997. - № 21. - с. 18-29.

53. Захарьин В.Р. Учет прибылей и убытков // Консультант бухгалтера. -2001.-№5.-с. 3-7.

54. Золотогоров В.Г. Экономика: Энциклопедический словарь. М.: Интерпрессервис; Книжный дом, 2003. - 720 с.

55. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. — М.: Экономиста»,2003.-618с.

56. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12.-е. 34-35.

57. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - с. 99 — 102.

58. Ивашкевич И.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. -№5.-с. 36-41.

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

60. Каракоз И. И. , Савичев П. И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

61. Кемптер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: Элби, 1997. — 495 с.

62. Кемптер В.Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит финансовых результатов предприятия: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1999. -127 с.

63. Керимов В.Э., Катанаева JI.A. Производственный учет на швейных предприятиях: Учебно-практическое пособие. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. - 151 с.

64. Керимов В.Э. Управленческий учет по центрам ответственности // Консультант директора. 2003. - с. 10-13.

65. Кодацкий В.П. Ваша прибыль в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1994. - 97 с.

66. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: Учеб.- метод, пособие. М.: Экзамен, 1999. - 319 с.

67. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух. 1998. - № 8. - с. 8 -12.

68. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых затрат на производства // Главбух. 1998. - № 14. - с. 9-21.

69. Колб Р.В., Родригес Р.Д. Финансовый менеджмент: Учебник: /Пер. с англ./. -М.: Финпресс, 2001.- 495 с.

70. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. -М.: Аскери, 1999.-352 с.

71. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета /А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. -435 с.

72. Комолова Е.А. Управленческий и финансовый учет: в чем разница? // Бюджетные и некоммерческие организации. 1998. - № 4. - с. 7-14.

73. Коновалова И.Р. Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности /Р.И. Коновалова. — М.: Экономика, 2003. 382 с.

74. Коновалова И.Р. Прибыль: учетное, юридическое и налоговое содержание /И.Р. Коновалова. М.: Юристъ, 2001. - 79 с.

75. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12.-е. 24 -32.

76. Корчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - с. 73 -74.

77. Крылов Э.И., Мальцева А.В., Марцулевич Л.М. Маржинальный анализ себестоимости и прибыли: Учеб. пособие /С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. Каф. экон. анализа эффективности хоз. деятельности. СПб.: СПбГУЭФ, 2000.-117 с.

78. Кудаков А.С. Управление формирование прибыли с/х предприятия: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.10. /А.С. Кудаков. -СПб, 2001. -16с.: табл. -Библиогр.: с. 15-16.

79. Кузина E.JI., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия. Учет. Анализ. Аудит. — М.: Приор, 1999. 63 с.

80. Купчина JI.A. Управленческий учет помогает увеличить прибыль компании // Проблемы теории и практики управления. 1998. - № 6. - с. 92 — 95.

81. Купчина JI.A. Что такое управленческий учет? // Консультант. 1998. - № 12.-с. 65-67.

82. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988. 165 с.

83. Леонтьев В.Е. Формирование и использование предпринимательской прибыли. /Санкт Петербург, ун-т экономики и финансов. - СПб.: СПбУЭФ, 1994.-160с.

84. Литвененко М.И. Исчисление прибыли согласно GAAP // Главбух. -1998.-№4.-с. 54-58.

85. Луговой В. А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1995. - 128 с.

86. Майборода А. А. Учет доходов и расходов организации. М.: «Издательство ПРИОР», 2001.-128 с.

87. Майорова Л.В. Анализ взаимосвязи методов калькулирования себестоимости продукции и формирования прибыли: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /Л.В. Майорова. СПБ, 1999. -21с.: ил. -Библиогр.: с. 21.

88. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы, политика /В 2-х т.: Пер. с англ. 4-го изд. М.: Республика, 1992. - 400 с.

89. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Издание 2-ое. Т. 25. - Ч. 1. - М.: Государственное издательство политической литературы, 1961. - 545 с.

90. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. Минск.: «Вышейш. школа», 1977. — 432 с.

91. Мацкевич А.А. Управление затратами и прибылью. М. ОЛМА-ПРЕСС: ИНЭС, 2003.-191 с.

92. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. /Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 672 с.

93. Милль Джон Стюарт. Основы политической экономии: Пер. с англ. /Общ. ред. А. Г. Милейковского; Вступит, статья А.Г. Милейковского, Ю. Б. Кочеврина/. В 2-х томах. Т. 2. М.: Прогресс, 1980. - (Экон. мысль Запада) (Для науч. Библиотек)- 480 с.

94. Миненко Б. И. Учет результатов внутризаводского хозрасчета. М.: Финансы, 1975.-72 с.

95. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности /Ю.А. Мишин. М.: Дело и Сервис, 2002.-175 с.

96. Муравьев А. И., Мирзоев Р. Г., Харченко А. Ф. Информатизация научных исследований в экономике. Ч. 2. СПб: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. - 363 с.

97. Мушенко Н.Ф. Организация эффективного внутрифирменного управленческого учета по местам возникновения и центрам затрат // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 10. -с. 81-86.

98. Нечитайло А.И. Моделирование учета финансовых результатов /А.И. Нечитайло; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб.: СПбГУЭФ, 2002.-193 с.

99. Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет прибыли = Business and tax accounting of profit /А.И. Нечитайло; Ассоц. юрид. Центр. СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003. - 324 с.

100. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета. /Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

101. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика-Пресс», 2000. - 208 с.

102. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 125 с.

103. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - с. 16-21.

104. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - с. 47 - 50.

105. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - с. 47 - 51.

106. Николаева С.А. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет. 2002. - № 9. - с. 74 - 78.

107. Новодворский В.Д., Сабанин P.JI. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. СПб: Питер, 2003. - 256 с.

108. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1975.- 160с.

109. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 176 с.

110. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. -288 с.

111. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1979. - 304с.

112. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10.-с. 6- 9.

113. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. — с. 62 - 64.

114. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - с. 52-55.

115. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организации // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15. - с. 32 -34.

116. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам // Бухгалтерский учет. 2000. -№21.-с. 15-17.

117. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы // Бухгалтерский учет. 2000. - № 10. - с. 42 -44.

118. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с. 63 - 65.

119. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с. 60 - 62.

120. Пододльский В.И., Сотникова JI.B. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15. - с. 58 - 66.

121. Прожогина Т.В. Совершенствование организационной системы управленческого учета на промышленных предприятиях: Автореф. дис., на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /Т.В. Прожогина; Орлов, гос. техн. ун-т.; 02-22468а. Орел; 2002. -20 с.

122. Пронский JI.M. Три источника прибыли: (Введ. в общ. теорию прибыли, рынка и денег). — М.: Финансы и статистика, 1995.

123. Радуцкий А. Финансовая информация по сегментам: международный подход // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - с. 88 - 92.

124. Риголь Сарагоси Ф.Б., Моргунов Р.В. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансового результата. Учебно-практическое пособие. - М.: «Издательство ПРИОР», 2000. -224 с.

125. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер. с фр./ Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

126. Рухляда Н.О. Оперативное управление прибылью предприятия в системе поддержки принятия решений: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.05. /Н.О. Рухляда. СПБ, 1998. -16 с.

127. Рянский А.С. Адаптация плана счетов бухгалтерского учета для нужд управленческого учета // Главбух. 2004. - № 4. - с. 27-31.

128. Современный финансово-кредитный словарь. /Под общ. ред. М.Г. Лапусты, П.С. Никольского/. 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 567 с.

129. Современное состояние и перспективы развития учета, контроля и анализа: Межвуз. сб. тр. -М.: Вып. 1, 2003. 130 с.

130. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 444 с.

131. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. Пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

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

133. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - с. 50 - 52.

134. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998.-223 с.

135. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - с. 50 -54.

136. Сычев Н.Г. и др. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бухгалтерских терминов /Сычев Н. Г., Ильин В.В. М.: Финансы и статистика, 2002. - 268 с.

137. Таль Г.К. и др. Оценка предприятий: доходный подход /Таль Г.К., Григорьев В.В., Бадаев Н.Д., Гусев В.И.; Гильдия специалистов по антикризис, упр. М., 2000,-326 с.

138. Тамошина Г.И., Смольянова ЕЛ. Прибыль: формирование, распределение и налогообложение. Воронеж: Центр.- Чернозем, кн. изд-во, 200. - 152 е.: табл.;

139. Тенин В.В. Учет результатов деятельности центров ответственности коммерческих организаций: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон.наук: 08.00.12. /В.В. Тенин; (Сарат. гос. соц.-экон. ун-т); 03-7214а. Саратов, 2003. -19с.

140. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 142 с.

141. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет.Пер. с англ.. М.: Олимп - Бизнес, 2002. - 435 с.

142. Управленческий учет. пер. с англ./ Энтони А. Аткинсон и др. М.: Вильяме, 2005 г. - 878 с.

143. Федоров Е.А. Методология бухгалтерского учета для целей управления: Учеб. пособие /Е.А. Федоров; Высш. экон. шк. С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов. СПб.: СПбГУЭФ, 2003. - 126 с.

144. Финансово кредитный энциклопедический словарь = Finance $ credit encyclopedic glossary /Под ред. Грязновой А.Г.- М.: Финансы и статистика,2002.-1167 с.

145. Финансовые результаты. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 155 с.

146. Финансы, налоги, бухгалтерский учет: анализ современного состояния: Сб. науч. ст. аспирантов и преподавателей ВЗФЭИ /Под ред. Поляка Г.Б. М.: ВЗФЭИ, 2001.-170 с.

147. Хабарова JI. П. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (практические рекомендации). М.: ООО «Бухгалтерский бюллетень - ББ»,2003.- 176 с.

148. Хедриксен Э. С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. Пер. с англ. /Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416с.

149. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12.- с. 51 -54.

150. Хорнгрен Ч.Т. Управленческий учет пер. с англ. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фоснер, Ш. Датар. СПб. Питер, 2005. - 1008 с.

151. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект /Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Пер. с англ. О.Д. Кавериной, И.В. Романовского. М.: Финансы и статистика, 2003. - 415 с.

152. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. — 2005 № 4 - с. 45-49.

153. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

154. Чемберлин Э. X. Теория монополистической конкуренции: Реориентация теории стоимости /Пер. с англ. Лейкина Э.Г., Розовского Л.Я.; Под ред. Ольсевича О.Я. М.: Экономика, 1996. - 223 с.

155. Чепик Н.А. Бухгалтерский учет в системе управления прибылью организации: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /Н.А. Чепик. СПБ, 2000. -17 с.

156. Чугаева Т.Д. Организация учета затрат по системе «стандарт кост» // Швейная промышленность. - 2004. - № 2. - с. 15-16.

157. Чугаева Т.Д. Управленческий учет на предприятиях швейной промышленности: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /Т. Д. Чугаева. Москва, 2003. -25 с.

158. Чугаева Т. Д. Применение маржинального анализа для определения финансовых результатов и управления в целом // Швейная промышленность. — 2002.-№6.-с. 8-10.

159. Чугаева Т. Д. Прогнозирование затрат как способ управления прибылью предприятия // Швейная промышленность. 2003. - № 4. - с. 17-19.

160. Шамхалов Ф.И. Прибыль основной показатель результатов деятельности организации // Винансы. 2000. - № 6. - с. 18-21.

161. Шебек С.В. Управленческий учет: внедрение нормативного метода учета затрат // Уральский консультант. 1999. - № 12. - с. 23 - 25.

162. Шебек С.В. Управленческий учет: возможности внедрения на российских предприятиях // Уральский консультант. 1999. - № 10. - с. 34 - 39.

163. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Финансовый менеджмент: Пер. с англ. 2-е изд., стер. - М.: Филинъ, 1997. - 395 с.

164. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - с. 52-56.

165. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. - 144с.

166. Щербинина Ю.А. Анализ прибыли // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. — с. 79 -83.

167. Экономика. Право. Финансы: Термины и определения: Словарь — справочник для Госналогслужбы и налоговой полиции /Гос. налоговая служба Рос. Федерации; Сост.: Бабаев В.К. и др.. М., 1995. - 256 с.

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

169. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики. -М.: Финансы и статистика, 2001. 142 с.

170. Янковская Д. Г. Учет и анализ в системе управления финансовыми результатами деятельности страховых организаций: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12. /Д.Г. Янковская. Казань, 1999. -19с.

171. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономики развитых стран.: Пер. с польс. /Под ред., с предисл. и примеч. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.