Разработка системы бюджетирования как основного элемента управленческого учета в торгово-розничных сетях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Демиденко, Юлия Геннадьевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Демиденко, Юлия Геннадьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Старый Оскол

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Демиденко, Юлия Геннадьевна

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩЕГО ЭЛЕМЕНТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1 Сущность и функции управленческого учета

1.2Сущность и роль бюджетирования в системе управленческого учета

1.3 Принципы построения системы бюджетирования

2. МЕТОДИЧЕСИКИЕ ПОДХОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ТОРГОВО-РОЗНИЧНЫХ СЕТЯХ

2.1 Особенности системы бюджетирования как основы управленческого учета в сетевых торговых организациях

2.2 Методика формирования гибких бюджетов продаж, товарных запасов, трудовых затрат, торговой наценки

2.3 Методические подходы к формированию гибкого бюджета совокупных расходов с применением системы управленческого учета затрат «директ-костинг»

3. АДАПТАЦИЯ РАЗРАБОТАННЫХ МЕТОДИК ПО ВНЕДРЕНИЮ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ТОРГОВО-РОЗНИЧНЫХ СЕТЯХ

3.1 Реализация гибких операционных бюджетов

3.2 Реализация разработанных гибких финансовых бюджетов и форм управленческой отчетности

3.3 Управленческий анализ деятельности торгового предприятия на базе разработанного гибкого финансового бюджета «О прибылях и убытках»

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Разработка системы бюджетирования как основного элемента управленческого учета в торгово-розничных сетях"

Актуальность темы исследования. В рыночных условиях, особенно в условиях кризисов, важно прогнозировать критические для предприятия ситуации, находить оптимальные решения выхода из них. Это обуславливает необходимость освоения методов и средств управления, составной частью которых является система управленческого учета. Одним из основных элементов этой системы является бюджетирование.

Использование информации бухгалтерского (финансового) учета для оперативного, текущего управления деятельностью предприятия нецелесообразно, так как данные бухгалтерской отчетности носят периодический характер. Это отрицательно сказывается на качестве принимаемых управленческих решений.

Система управленческого учета, одним из основных элементом которого является бюджетирование, выступает источником информации для разработки и принятия экономически обоснованных управленческих решений и занимает ведущее место в системе корпоративного управления.

В настоящее время на торговых предприятиях управленческий учет как система регистрации, идентификации, систематизации информации для принятия управленческих решений не находит достаточно эффективного применения в системе менеджмента предприятия. Такое положение дел, на наш взгляд, обусловлено недостатком научных исследований в данной области.

Разработка и внедрение системы управленческого учета в части бюджетирования на предприятиях торговли, имеющих филиальную сеть, позволит руководству головной организации контролировать и сопоставлять выручку с затратами по торговым отделам, видам товарной продукции, оценивать экономическую эффективность торгово-финансовой деятельности по подразделениям и организации в целом.

Разработка научно аргументированных положений для адаптации системы управленческого учета в части бюджетирования к особенностям сферы торговли позволит прогнозировать финансовые результаты, облегчить задачу формирования эффективной учетной политики, избежать ошибок при выборе способов ведения бухгалтерского учета.

Степень научной разработанности проблемы. Проблемы разработки и практического внедрения системы управленческого учета, основным элементом которого является бюджетирование, на предприятиях различных сфер деятельности исследованы следующими учеными: Г.А.Адамовой, Н.А.Адамовым, В.В. Бурцевым, В.Б. Ивашкевичем, О.Д. Кавериной, В.Э. Керимовым, Г. Киперманом, А. Кочневым, С.А.Николаевой, JI.B. Поповой, В.Т. Чая, В.А.Черновым, В.Е.Чернышевым, Н.И. Чупахиной, А.Д. Шереметом, К.В. Щиборщ и др.

Теории и практике управленческого учета в части разработки системы бюдежтирования посвятили научные работы зарубежные ученые: Ю. Бригхэм, J1. Гапенски, Ф. Горе, К. Дюпуи , Д. Сигел, Д. Шим и др.

Вопросами внедрения и адаптации управленческого учета, разработки системы бюджетирования в торговых организациях занимались O.A. Александров, М.В. Васильева, М.А. Бахрушина, Б.Т. Жарылгасова и др.

Среди авторов, рассматривающих проблемы управленческого анализа можно выделить: М.И. Баканова, О.Н Волкову, В.А. Константинова, И.Г. Кукукину, И.А. Маслову, JI.B. Попову, Е.Ю. Степанову и др.

Рекомендации и методики, которые предлагаются ведущими специалистами, не адаптированы к филиальным торговым сетям, получившие широкое развитие на российском рынке за последние пять лет. Это дает основание полагать, что выбранная тема диссертационного исследования является актуальной как с теоретической, так и с практической точек зрения.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке научных положений, методических рекомендаций по созданию, внедрению и адаптации системы управленческого учета, основным элементом которого является бюджетирование, в торговых сетевых организациях, имеющих филиальную сеть.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

1. Определить основные категории учетно-аналитического процесса применительно к торговой организации, уточнить место бюджетирования в замкнутом цикле управления, определить взаимосвязь статей бюджетов и системы сбалансированных показателей;

2.Обосновать необходимость разработки и внедрения системы бюджетирования как одной из основ управленческого учета в организациях сетевой торговли, имеющих разветвленную филиальную сеть;

3. Разработать методику распределения совокупных затрат торговой организации в разрезе торговых отделов крупных супер- и гипермаркетов;

4. Проанализировать и разработать внутренние формы управленческой отчетности;

5. Разработать методику управленческого анализа деятельности торговой организации на основе математических методов (моделирование временных рядов, адаптивное моделирование «Брауна-Хольта», регрессионный анализ).

Область исследования соответствует п. 1.3, 1.9, 1.10, 1.12 специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом диссертационного исследования является сущность и методология управленческого учета и анализа в деятельности торговых филиалов, входящих в розничную сеть.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при использовании системы бюджетирования в торговых филиалах, входящих в розничную сеть.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили теоретические положения, методологические принципы, выводы фундаментальных и прикладных исследований отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам разработки и внедрения системы управленческого учета в части бюджетирования в организациях различных форм собственности и сфер производственной деятельности.

В процессе диссертационного исследования использовались методы: абстрактно-логический, монографический, экономико- статистический, экономико-математический.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты Российской Федерации, данные управленческого, бухгалтерского и налогового учета ряда сетевых торговых организаций. В ходе исследования были использованы внутрифирменные отчеты филиалов, входящих в единую розничную сеть, а также данные из управленческой программы количественного учета. Принимались во внимание материалы, опубликованные в периодических изданиях, монографии, ресурсы сети Интернет.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методических рекомендаций по созданию и внедрению системы управленческого учета в части бюджетирования в торгово-розничных сетях.

Научная новизна исследования подтверждается следующими положениями, выносимыми на защиту:

1. Выделены основные категории учетно-аналитического процесса для формирования информационной базы управленческого учета, уточнено место бюджетирования в замкнутом цикле управления с целью принятия стратегических управленческих решении, определена взаимосвязь статей бюджетов и системы сбалансированных показателей, позволяющая оценить эффективность работы сетевой торговой организации в разрезепродовольственных отделов;

2. Обоснована необходимость разработки и внедрения системы бюджетирования как одного из основных элементов управленческого учета в организациях сетевой торговли, что позволяет руководству головной организации прогнозировать финансовые результаты, оценивать экономическую эффективность торгово-финансовой деятельности по подразделениям и организации в целом.

3. Предложена к внедрению методика распределения совокупных затрат торгового предприятия в разрезе торговых отделов крупных супер- и гипермаркетов, основанная на методе регрессионного анализа, позволяющая формировать «бюджет совокупных расходов», применять маржинальный подход к определению прибыли, внедрять управленческую систему учета затрат «директ-костинг»;

4. На основе проведенного анализа существующей системы управленческого учета в торговых организациях предложены формы внутренней отчетности, позволяющие повысить эффективность работы каждого торгового отдела и всей организации в целом;

5. В результате анализа методов математического моделирования систематизирован инструментарий, основанный на эконометрических методах прогнозирования и расчете параметров множественной регрессии величин экономических показателей, позволяющий проводить управленческий анализ деятельности сетевой торговой организации.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке системы управленческого учета в части бюджетирования для организаций торгово-розничной сети.

Внедрение разработанных методик формирования специализированных бюджетов позволяет повысить эффективность работы филиалов крупных торговых корпораций, обеспечить формирование первичной информационной базы о финансово-хозяйственной деятельности, а также усилить контроль со стороны головной организации.

Теоретические положения и практические разработки автора могут использоваться в учебном процессе в вузах по дисциплинам «Управленческий учет», «Особенности бухгалтерского учета в торговле».

Апробация и реализация результатов исследования. Теоретические положения и практические выводы исследования докладывались и обсуждались на Международной научно-практической конференции «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол, 2006 г.); на Международной научно-практической конференции «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол, 2007 г); на Международной научно-практической конференции «Образование, наука, производство и управление» (Старый Оскол, 2008 г.); на Международной научно-практической конференции «Наука и молодежь в начале столетия» (Губкин, 2009 г.); на Региональной студенческой научно- практической конференции «Молодежь и глобальные проблемы современности (Губкин, 2009 г.)

Методические рекомендации по внедрению и апробации системы управленческого учета, основным элементом которой является бюджетирование, нашли практическое применение в деятельности крупной торгово- розничной организации - Гипермаркете «ШШИЯ».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 14 печатных работ общим объемом 3,81 п.л., в том числе авторских 3,46 п.л., из них три статьи в журнале, рекомендованном ВАК Министерства образования и наук России. Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы, содержащего 153 наименования. Объем диссертации — 160 страниц текста, 32 таблицы, 29 рисунков, 25 формул и 44 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Демиденко, Юлия Геннадьевна

Обобщение вышеизложенного материала позволило прийти к следующим выводам и рекомендациям: Для целей управленческого учета аккумулируется и обрабатывается информация о самых разных сторонах деятельности: от натуральных производственных показателей до прогнозирования и моделирования будущего состояния компании.Существуют общие для всех рыночных субъектов вопросы методологии организации управленческого учета, одним из которых является постановка системы бюджетирования, которая является составной частью одной из основных функций управления - планирования.Реализация системы бюджетирования как одного из основных элементов управленческого учета основана на разработке гибких бюджетов.В диссертационной работе представлена классификация бюджетов, выделенных по степени обобщения информации, периодичности предоставления, способу планирования и механизму использования.Совокупность бюджетов образуют целостную системы бюджетирования.Система бюджетирования в общем виде представлена в большом количестве специализированных источников, описывающих стандартные процедуры формирования основного (генерального) и операционного бюджетов. В целом она носит упрощенный характер и не учитывает специфику различных сфер деятельности.В результате анализа различных методик автором предложена адаптированная к торговым предприятиям филиального типа, входящим в розничную сеть, методика разработки системы бюджетироания как основного инструментария управленческого учета.Разработанная методика состоит из шести этапов.1. Проектирование и утверждение финансовой структуры организации;

2. Разработка структуры общего (генерального) бюджета организации, в состав которого входят операционный и финансовый бюджеты;

3. Утверждение бюджетной политики;

4. Разработка регламентов бюджетирования;

5. Проведение аналитических процедур;

6. Разработка контрольных мероприятий.Пятый и шестой этапы взаимосвязаны, поскольку средства контроля и оценки деятельности раскрываются тогда, когда спрогнозированные показатели сравниваются с фактическими.В диссертационной работе предложена методика составления гибких операционных и финансовых бюджетов, входящих в состав генерального бюджета.Методологическая новизна разработки системы бюджетирования как основного элемента управленческого учета в части составления операционных бюджетов заключается в создании, в первую очередь, гибкого бюджета продаж, который впоследствии будет являться основой для построения остальных бюджетов.При прогнозировании значений показателей операционных бюджетов нами применялись методы математического моделирования, в основе которых лежит прогнозный расчет временных рядов и адаптивная модель «Брауна- Хольта».Нами был реализован механизм распределения совокупных затрат на условно-переменные и условно- постоянные, в основе которого лежит регрессионный анализ. Это позволяет применить управленческую систему учета затрат «директ-костинг», дающую возможность регулировать переменную часть затрат.Новизна выбранных математических методов заключается в построении прогнозов значений показателей на основе имеющихся данных, скорректированных на сезонные компоненты. В настоящее время в торговых филиалах «прогнозы» носят «умозрительный характер» и лишены научного обоснования.Нами проанализированы предлагаемые отчетные формы гибких операционных и финансовых бюджетов с целью разработки управленческих форм операционных и финансовых бюджетов, адаптированных для торговых организаций, имеющих филиальную сеть, позволяющих проанализировать эффективность работы каждого торгового отдела, независимо от масштаба торговой деятельности (супер- или гипермаркеты).При этом автором определено, что основные показатели бюджетов характеризуют деятельность каждого торгового отдела. Это позволяет оценить и провести анализ эффективности работы каждой бизнес-единицы.Также автором предложена схема взаимосвязи показателей операционного и финансового бюджетов, что свидетельствует об информативности форм бюджетов.В качестве механизма прогнозирования показателей финансовых бюджетов предлагаем использовать методики «временных рядов» и модель «Брауна-Хольта», которая учитывает неравноценность уровней временного В ходе исследования был проведен управленческий анализ деятельности торгового предприятия в разрезе продовольственных отделов на базе разработанного гибкого финансового бюджета прибылей и убытков, что позволит принимать более обоснованные управленческие решения, отвечающие внутренним потребностям торгово-розничного предприятия и условиям рынка.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Демиденко, Юлия Геннадьевна, 2009 год

1. Адамов H.A., Адамова Г.А. Бюджетное планирование в организации // «Аудиторские ведомости».- 2008.- N 2. - С. 11-15.

2. Адамов H.A., Еремин И. Учет по центрам финансовой ответственности // «Финансовая газета».- 2008. №2. -С. 34-37.

3. Адамов IL, Тилов А. Основы финансового управления предприятием // «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2007.- N 7,- С. 67-69.

4. Азиев А.Н. Организация учета затрат и определение себестоимости строительно-монтажных рабог в управленческом учете // «Все для бухгалтера».-2007.- №16. -С. 10-12

5. Айвазян С.А., Мхитарян B.C. Прикладная статистика и основы эконометрики .- М.: ЮНИТИ, 1998.- 495 с.

6. Александров O.A. Методика бюджетирования) в торговых организациях // «Экономический анализ: теория и практика».- 2007.- № 5.- С. 23-27.

7. Альмахов О.Ф. Управленческий учет как инструмент управления торговым предприятием // « Международный бухгалтерский учет»,- 2007.- №9.- С. 13-16.

8. Антошина O.A. Анализ и учет стоимости оборотных активов// «Аудиторские ведомости»,- 2007,- №11.- С. 24-27.

9. Антошина O.A. Обособленные подразделения: правовой статус, налоги, бухгалтерский учет // «Экономико-правовой бюллетень».- 2008.- № 1.- С.76

10. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 1996. - 288 с.

11. Баканов М.И., Сергеев Э.А. Аудит снабжения многотоварного склада// «Аудиторские ведомости».- 1999.- №10. С. 22-26.

12. Баклин JI. Стратегия розничной торговли и классификация потребительских товаров (Классика маркетинга) / Сост. Б.М. Энис, К.Т. Коинс, М.П. Моква.- СПб.: Изд. «Питер», 2001.- С. 539-549.

13. Бекетов Н.В., Денисова A.C. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях // «Экономический анализ: теория и практика»:- 2008.- № 5.-С. 52-57

14. Берзон Н.И. Финансовый менеджмент. М.: Академия, 2006, 236 с.

15. Блохин K.M. Составление бюджета движения денежных средств прямым методом// «Аудиторские ведомости».- 2006.- №2.- С. 24-26.

16. Блохин K.M. Составление бюджета движения денежных средств прямым методом// «Аудиторские ведомости».-2006.- №4.- С. 43-50.

17. Большой экономический словарь /Под ред. А.Н. Азрилияна, -М.: Фонд «Правовая культура», 1994.- 528 с.

18. Боровиков В.П., Ивченко Г.И. Прогнозирование в системе STATISTIC А в среде Windows. Основы теории и интенсивная практика на компьютере: Учеб. пособие/ В.П. Боровиков, Г.И. Ивченко.- М.: Финансы и статистика, 2000.-384 е.: ил.

19. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансоый менеджмент. Полный курс в 2-х томах/ Пер. с англ.- СПб.: Экономическая школа, 1997.- 330 с.

20. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования // «Аудиторские ведомости»,- 2003.- № 12.- С.23-29.

21. Бухонова С.М., Дорошенко О.А., Беидерская О.Б. Комплексная методика анализа финансовой устойчивости организации // «Экономический анализ: теория и практика».- 2004,- № 7(22). С. 8 - 15.

22. Васильева И.Н., Виноходова А.Ф. Управленческий учет на предприятиях машиностроения при организации нормативно-аналитического метода: Монография,- Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2008,- 224 с.

23. Васильева М.В. Концептуальные основы внедрения системы бюджетирования// «Управленческий учет».- 2005.-№2.- С.91-99.

24. Бахрушина М.А Управленческий анализ поведения затрат// АКДИ «Экономика и жизнь».-2002.-№9.- С. 36-41

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.-М.: Издательство ОМЕГА-Л, 2006.-576 с.

26. Бахрушина М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры // «Современный бухучет». 2004.- № 12,- С. 30 - 35.

27. Владымцев Н.В., Денисова А.С. Концепция контролинга управления торговой организации: система оперативного управления и информационного обеспечения// «Экономический анализ: теория и практика».- 2008.-№22.- С. 33-39.

28. Власова Н.А., Понамарева Ю.В. Торговые сети : мировые тенденции развития и отечественный опыт// « Маркетинг и реклама».-2003.-№12.-С. 22-30.

29. Волошин Д.А Методы распределения заграт на переменные и постоянные // «Экономический анализ: теория и практика».- 2007.- №15.-С. 32-38

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

31. Гарнов И.Ю. Правовое регулирование и бухгалтерский учет деятельности организаций, имеющих обособленные подразделения // «Новое в бухгалтерском учете и отчетности»,- 2006.- № 20.- 30 с.

32. Головина Т.А. Управленческий анализ в целях принятия оптимального решения при наличии альтернативных вариантов производства в молочной промышленности // «Управленческий учет» .- 2006,- №5.- 37 с.

33. Головина Т.А. Особенности учета и налогообложения реализации товаров на предприятиях розничной торговли// «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании».- 2007,- № 2.- С. 25-30.

34. Гришин А. Четыре простых правила для торговой наценки// «Московский бухгалтер»,- 2006,- №10.- С.5-11.

35. Давыдова О.В. Учет товаров по продажным ценам // «Торговля: бухгалтерский учет и налогообложения».- 2006.- № 12. -С. 37-42.

36. Демиденко Ю.Г. Система бюджетирования как информационная база для анализа эффективности и оптимизации деятельности предприятия, входящего в единую филиальную торговую сеть // «Управленческий учет».- 2009.-№ 3.- С. 86-97

37. Демиденко Ю.Г. Разработка методики бюджетирования в моноформатных локальных операторах розничной сети// «Управленческий учет»,- 2008.- №7.-С. 107- 112.

38. Демина В.А. Составляем форму № 4 // «Российский налоговый курьер».- 2008,-№6,-С. 12-17.

39. Денисова A.C., Владымцев Н.В. Формирование системы бюдежтировапия компании: внутренний регламент и иерархия центров финансовой ответственности// «Экономический анализ: теория и практика».- 2008,- № 6.- С. 58-63.

40. Диркова Е. Операционный анализ// «Практическая бухгалтерия».- 2008,- №2,- С.56-58.

41. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для вузов/ Пер. с англ. Под ред. Эриашвили- 3-е изд., перераб. И доп. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998,- 783 с.

42. Дубровский В. Система контроля над финансовыми потоками// «Консультант».-2005.-№21

43. Дука Б. Эффективность бюджетирования // «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2001.-№ 31.- С.31-34.

44. Елисеева И.И. Эконометрика: Учебник/ Под ред. И.И. Елисеевой.-М.: Финансы и статистика, 2004.-344с.:ил.

45. Ендовицкий Д.А., Ендовицкая A.B. Системный подход к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации // «Экономический анализ: теория и практика»,- 2005. № 5(38). С. 7 - 13; № 6(39). С. 2 - 7.

46. Ергузова А. Анализируем состояние дел компании// «Расчет»,- 2007.- №9,- С. 29-32.

47. Ерчак А.И. Постановка цели как условие успеха ценовой политики торговой организации // «Маркетинг в России и за рубежом».- 2008.- №5 (67).-С. 21-30.

48. Есипов В.Е. Цены и ценообразование: Учеб. д/вузов. 3-е издание/ Под ред. В.Е. Есипова,- СПб: Издательство «Питер». 2000.- 464 с.

49. Ефимова О.В. Анализ эффективности использования оборотных средств // «Бухгалтерский учет»,- 1999.- №10.-С. 63.

50. Ефимова О.В. Оборотные активы организации и их анализ// «Бухгалтерский анализ».- 2000,- №19.- С. 36-39.

51. Жарылгасова Б.Т. Особенности технологии бюджетирования финансовых результатов деятельности экономических субъектов // «Управленческий учет».-2008.-№1.- С.91-101.

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Для вузов. —М.: Экономпстъ, 2003.-618 с.

53. Игнагенко Ю.Г., Виноходова А.Ф. Затратный метод ценообразования :анализ и \* учет косвенных затрат// Международная научно- практическая конференция «Образование, наука, производство и управление». —Т. 4 Старый Оскол: СТИ МИСиС, 2007.- С. 215- 226.

54. Изотова Л. Проверим отчетность по схеме// «Расчет».-2008,- № 3.- С. 13-17.

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

56. Карпова Т.П. Управленческий учет.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-351 с.

57. Касьянова Г.Ю. Торговая наценка// «Налоговый вестник».- 2003.- № 8.-С. 80-84.

58. Керимов В.Э. Управленческий учет. М., ИД "Дашков и Ко", 2005.- 315 с.

59. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества// «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2002.- № 1.-С. 35-47.

60. Киперман Г. Повышение финансовой устойчивости // «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2007.-№ 44.- С. 45.

61. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества // «Финансовая газета. Региональный выпуск»,- 2002.- №3.- С. 12-18.

62. Киперман Г. Эффект операционного рычага// «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2007.- №35.- С. 53.

63. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2001. - 566 с.

64. Колемаев В.А. Эконометрика: Учебник.: Инфра-М, 2005-160с.

65. Колодеева А. Политика финансового равновесия// «Консультант». -2008.-№11.

66. Кочпев А. Принципы бюджетного управления// «Финансовая газета. Региональный выпуск».-2003.-№10.- С. 63-68.

67. Кремер Н.Ш., Путко Б.А. Эконометрика: Учебник для вузов / Под ред. проф. Н.Ш. Кремера. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 311 с.

68. Крутяковой T.JI. Годовой отчет за 2007 год : рабочие материалы и рекомендации для бухгалтера // «АКДИ "Экономика и жизнь», 2007,- с. 495

69. Кузьмичева J1. На повестке дня бухгалтерская отчетность// «Практическая бухгалтерия».-2008.- № 10.- С. 19-24.

70. Куликова Е.Е. Управление рисками. Инновационный аспект //«Бератор-паблпшинг». 2008.- 34 с.

71. Липсиц И.В. Ценообразование (Управление ценообразованием в организации): учебник.-3-е изд., перераб. И доп.- М.: Экономистъ, 2006.-448 с.

72. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Анализ методик но оценке финансового состояния организации // «Экономический анализ: теория и практика».- 2006.- № 22(79).- С. 2 7.

73. Любушин Н.П., Романова И.В. Функциональный подход к анализу финансового состояния организации // «Экономический анализ: теория и практика».-2006.- № 6(63).- С. 2 5.

74. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮПИТИ-ДАНА, 2007. -423 с.

75. Любушин Н.П., Левшин Г.В. Анализ финансовой устойчивости организаций вертикально интегрированных структур управления с использованием данных управленческого учета// «Экономический анализ: теория и практика».- 2008.-№5.-С. 32-36.

76. Методические рекомендации но организации и ведению управленческого учета (утв. Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России от 22 апреля 2002 г. N 4)

77. Мерзликина Е. Планирование и учет затрат в книгоиздании// «Финансовая газета. Региональный выпуск»,- 2004.- № 7.- С. 27-31.

78. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5)

79. Министерство финансов РФ. Письмо от 22 сентября 2008 г. N 03-02-07/1-370

80. Мухамедьярова А. Как уравновесить ликвидность и рентабельность// «Консультант».- 2006.- №11.

81. Налоговый кодекс РФ (часть первая ) от 31.07. 1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07. 1998) ред. от 26.11. 2008 (с изм. и доп., вступающими в силу с 01,01,2009). Глава 7 Ст. 40 п.п 6,7.

82. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05,08,2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19,07,2000) ред. От 30,12,2008 ( с изм. и доп., вступающими в силу с 01,01,2009) Глава 26.3 ст. 346.26.

83. Николаев И.Г. Методические- подходы к разработке и реализации стратегий развития в розничной торговли // «Маркетинг в России и за рубежом».-2006.- №3.-С. 15-24.

84. Николаева С.А. Управленческий учет (Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера) // «Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.- 88 с.

85. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса. Методология и практика М.:, Финансы и статистика, 2003. - 208 с.

86. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н

87. Петрова Е.К., Комисарова И.П., Гришин А.И. Торговля. Учет товаров в примерах.-М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2006 .- С. 65-69.

88. Подоляк Н. Типичные ошибки при построении системы бюджетирования и методы их исправления // «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2007.- № 38.- С. 1114.

89. Позднякова O.A. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов // «Новое в бухгалтерском учете и отчетности».- 2008.-№11.- С. 25-32.

90. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 ( утв. Приказом от 6 мая 1999 г. N ЗЗн) ( в ред. Приказов Минфина РФ от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N Пбн, от 27.11.2006 N 156п)

91. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом от 9 июня 2001 г. N 44н) (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н)

92. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31 н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н)

93. Полухин П.Ю. Количественные методы оценки эффективности корпоративной интеграции // «Экономический анализ: теория и практика».- 2008.-№ 16,-С. 45-49.

94. Пономарева Е.А. «Операционный рычаг- друг или враг?»// «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения».-2008,- №9.-С. 13-23.

95. Постановление губернатора Белгородской области « Об утверждении концепции развития торговли в Белгородской области па 2003-2005 годы» от 13 ноября 2003 г. № 165

96. Постановление «Об утверждении концепции развития торговли на территории Губкинского городского округа па 2009-2013 годы» от 27 января 2009 г. №96

97. Приказа Министерства торговли СССР от 2.04.1987 г. №88 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в торговле и инструкций по их применению»

98. Приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 N 95 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли»

99. Пухова Е.Ю. Организация бюджетирования на предприятиях молочной отрасли// «Экономический анализ: теория и практика».- 2008.-№ 17.-С. 21-24.

100. Ростова Н. Бюджетное управление в холдингах// «Консультант».-2005- № 17

101. Рутковская Е.В. Методология бюджетного управления предприятием в сфере услуг// «Налоги».-2008.- спецвыпуск,- С. 5-11.

102. Рутковская Е.В. О подходе к составлению и анализу бюджетов в сфере услуг в рамках бюджетного управления предприятием// «Налоги»,- 2008.-№3.-С. 20-27.

103. Савчук В.П. Финансовый менеджмент предприятий: практические вопросы с анализом деловых ситуаций. Киев: Издательский дом "Максимум", 2001.- 210 с.

104. Семснихип В. Рентабельность торговой организации// «Финансовая газета».-2008,-№31,- С. 17-21.

105. Семенихин В.В. Затратный метод ценообразования в торговле// «Финансовые и бухгалтерские консультации».- 2008.- №7,- С. 27-36.

106. Сидоров Д. Розничные сети. Секреты эффективности и типичные ошибки при работе с ними.- М.: Вершина, 2007.- 320 с.

107. Слепов В.А., Николаева Т.Е. /Ценообразование:Учеб. Пособие/Под ред. Проф. В.А. Слепова.- Рос.экон.акад. им. Г.В. Плеханова.- М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2000,- 152 с.

108. Снегирев А.Г. От сырья к готовой продукции// «Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение».-2008,- № 4.- С. 12-15.

109. Станиславчик Е. Оценка доходности и риска в рамках анализа финансового состояния// «Финансовая газета».-2007.- №37. -С. 26-28

110. Степанова Г.Н. Методика оценки уровня операционного и финансового структурного риска в предпринимательской деятельности// «Экономический анализ: теория и практика».- 2007.- №16.- С. 21-26.

111. Тамаров А. Создание системы финансового мониторинга// «Аудит и налогообложение».- 2005.-№5,- С. 43-47.

112. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ под. ред. Е.А. Мизиковского.- М.: Юристь , 2002г. 400 с.

113. Тепляков А.Б. Внутренняя бухгалтерская отчетность. 100 форм произвольных отчетов для анализа фактических затрат // «ГроссМедиа»- 2006, с. 139

114. Тилов А. Основные цели и методика бюджетирования // «Финансовая газета. Региональный выпуск».-2007.- №10.- С. 10-13.

115. Тилов А., Адамов Н. Принципы и методы финансового планирования// «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2007,- № 9.- С. 15-18.

116. Тилов А., Адамов Н. Сущность, функции и методы бюджетирования// «Финансовая газета».- 2007,- № 8.- С. 17-27.

117. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: Международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994- 144 с.

118. Третьяков O.A. Сотрудничество региональных производителей с розничной торговлей // «Маркетинг в России и за рубежом».- 2006.- №3 (53).- С. 34-38.

119. Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

120. Фрезоргер Н.С., И.Д. Юцковская Стандартизация учетных принципов для группы компаний: опыт реализации проекта// «Финансовые и бухгалтерские консультации».- 2007.-№ 10.- С. 45-49.

121. Харлампиева С.С. Практические способы увеличения продаж в мясном отделе магазина // «Маркетинг в России и за рубежом».- 2008.- №5(67).- С. 32-35.

122. Хот Ф.Т., A.C. Климентенко Анализ поведения затрат в управленческом учете// «Экономический анализ: теория и практика»,- 2007.- № 3.- С. 23-31.

123. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Система бюджетирования и управленческая отчетность в агрохолдингах // «Экономический анализ: теория и практика».-2008,-№ 14.- С. 56-69.

124. Чая В.Т., Чупахина Н.И Управленческий учет: Учеб. пособие/ В.Т. Чая, Н.И. Чупахина.- М.: Эксмо, 2009.-480 е.- (Высшее экономическое образование)

125. Чвыков И., Капкова Е., Кирюшина И., Крутякова Т. Бухгалтерский и налоговый учег товаров // «Экономико-правовой бюллетень».-2004.-№ 4.- С. 44-49.

126. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческих организаций. Дисс. на соискание ученой степени д. э. н. М.: 2001.

127. Чернышев В.Е. Бюджетирование как основа внутрифирменного планирования в строительстве// «Строительство: налогообложение, бухучет».-2006.-№ 2.- С. 14-18.

128. Чернышева Е.В. Торговая наценка в рознице// «Главбух». Приложение «Учет в торговле».- 2005.- № 1.- С. 19-26.

129. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие по экономической специальности.-М.: ФБК ПРЕСС, 2000.- 512 с.

130. Шигаев А.И. Влияние изменений в ценах и затратах на уровень безубыточности предприятия// «Экономический анализ: теория и практика».- 2008.-№2.- С. 56-59.

131. Шишкоедова H.H. Введение в бюджетирование деятельности издательств и полиграфических предприятий// «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии»,- 2007.- № 4.- С. 45-49.

132. Шуремов Е. Операционный анализ как инструмент оптимизации ценовой политики// «Финансовая газета. Региональный выпуск».- 2003.- №19,- С. 31-39.

133. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий в России.- М.: дело и сервис, 2001.- 345 с.

134. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации // «Экономический анализ: теория и практика»,- 2007.- №15.- С. 21-27.