Учетно-аналитическое обеспечение управления расходами в торговых организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мелихова, Ирина Вениаминовна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Мелихова, Ирина Вениаминовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мелихова, Ирина Вениаминовна

Введение

4 Глава 1 Особенности управления расходами в торговых организациях ч 1.1 Особенности управления торговыми операциями г 1.2 Исторические предпосылки управления расходами 28 1.3 Анализ действующей системы управления расходами. Зарубежный и отечественный опыт

Глава 2 Организация аналитического учета расходов в соответствии с современными целями управления торговым предприятием

2.1 Формирование учетной информации л 2.2 Внутренняя отчетность торговых предприятий

- 2.3 Формирование аналитической информации торговой организации

Глава 3 Оптимизация расходов: аналитический аспект

3.1 Методика постатейного анализа расходов

3.2 Методика распределения расходов с учетом требований налогового и управленческого учета

3.3 Оптимизация управления расходами в торговых организациях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления расходами в торговых организациях"

Целью любой экономической системы является удовлетворение спроса конечных потребителей в товарах и услугах. Эта цель в развивающейся экономике достигается на основе эффективной организации производства, товарного обмена. Во многих отраслях применяются современные технологии, но преимущественно на крупных и средних предприятиях. Огромное же количество мелких предприятий не имеют достаточного количества финансовых ресурсов. Поэтому по уровню эффективности отрасли товарного обращения заметно уступают отраслям промышленности, товаропродвижение дорого обходится обществу - совокупные расходы на всех его стадиях составляют более половины конечной цены товара.

Известный американский экономист Р. Бартелс заметил, что «.достигнутый уровень знаний в области товарного отображения позволяет решать лишь частные задачи. Повышения эффективности использования ресурсов в отдельных звеньях, тогда как для рационализации функционирования товарного обращения необходим более высокий уровень раскрытия социально - экономических закономерностей» [51,с. 180].

В связи с этим исследование проблем хозяйственного взаимодействия и развития торговли, как вида предпринимательской деятельности, стало актуальным и необходимым условием повышения эффективности не только товарного отображения, но и всей системы воспроизводства общественного продукта. Актуальность исследований закономерностей развития среды торговли будет возрастать по мере развития экономики и благосостояния населения. Кроме этого, понимание механизма и закономерностей обращения товаров, формирования расходов и результатов в отрасли товарного обращения является необходимым условием разработки и реализации стратегии развития, торговых организаций, профессиональной подготовки кадров и принятия управленческих решений.

Оценка финансового состояния, расходов и доходов торговых организаций необходима также инвесторам и кредиторам при принятии решений о вложении финансовых средств и их развитие, органам государственного и муниципального управления при обосновании соответствующих бюджетов.

Степень изученности проблемы. Вопросы оценки эффективности и качества работы организации торговли довольно широко освещены в научной литературе. В советский период тем или иным аспектам изучаемой проблемы были посвящены труды отечественных экономистов И. Абдукаримова, М. Баканова, Г. Борисова, В. Иваницкого, В. Ковалева, Л. Кравченко, А. Файницкого. Современные российские экономисты (И. Бланк, Г. Лисичкин, Р. Локшин, А. Некипелов, А. Нешитой, Т. Николаева, Б. Прыкин, К. Раицкий, Д. Рубвальтер, Г. Рыженко, Г. Савицкая) совершенствуют подходы к оценке эффективности и качества, адаптируя их к рыночным условиям.

Широко освещаются вопросы оценки качества функционирования торговли также и в работах целого ряда зарубежных ученых, таких, как Г. Вейе и У. Деринг, Я. Корнай, Э. Котляр, Д. Стоун и К. Хитчинг, В. Хейер и др.

Научные издания по вариационному и дисперсионному анализу представлены преимущественно математико-статистической литературой, среди которой выделяются работы Н. Ахиезера, И. Гельфанда и С. Фомина, Р. Глаголевой, М. Краснова, О. Матвеева, Г. Шеффе. Различным аспектам применения методов корреляционного и регрессионного анализа посвящены работы С. Айвазяна, И. Енюкова и Л. Мешалкина, В. Афанасьева, И. Венецкого, В. Венецкой и Г. Кильдишева, Н. Виноградовой, В. Евдокимова, В. Хитаровой и Н. Яковлевой, И. Вучкова, Л. Бояджиевой и Е. Солакова, Е. Демиденко, Н. Дрейпера и Г. Смита, Н. Дружинина, А. Дуброва, В. Мхитаряна и Л. Трошина, Н. Езекиэла и К. Фокса, И. Елисеевой, Д.

Кендэлла, Ю. Королева, Г. Гамбарова, Н. Журавель, Ф. Миллса, В. Сиськова, Э. Фестера и Б. Ренца, Р. Фишера.

Обзор экономической литературы по оценке расходов и функционирования организаций торговли показал, что набор показателей и методика их расчета представлены преимущественно по немногим видам ресурсов и отдельным обобщающим показателям. Практически не применяется системный подход, при оценке качества функционирования систем разной размерности, обычно не берется в расчет циклический характер развития этих систем.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование учетно - аналитического обеспечения управления расходами, а также разработка методического инструментария, обеспечивающего процесс формирования информации о расходах в торговых организациях.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

1. Исследование и обобщение теоретических подходов российских и зарубежных ученых к раскрытию необходимости и возможности учетно - аналитического обеспечения управления расходами, применительно к торговым операциям, как на - макро, так и на -микро уровнях.

2. Уточнение понятий «расходы», «затраты», «издержки» в торговых организациях, а также «процесс управления» ими.

3. Определение этапов и процесса управления расходами в торговых организациях.

4. Разработка системы аналитического учета расходов и соответствующей ей внутренней бухгалтерской отчетности.

5. Разработка и обоснование методики анализа расходов в торговых организациях для принятия эффективных управленческих решений.

Предметом исследования выступают теоретические и методические основы учета и анализа в системе управления расходами торгового предприятия.

Объектом исследования является сфера розничной торговли, в частности аналитическая информация торговых предприятий г. Ханты-Мансийска и округа, а также социально-экономические отношения, возникающие в процессе осуществления торговой деятельности в субъекте РФ.

Область исследования. Тема и содержание диссертации относятся к области исследования научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» п. 1.4, 1.8, 1.9 Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Методология и методика исследования. Теоретической основой диссертационного исследования послужили труды ведущих российских и зарубежных учетных, специалистов в области учета и анализа расходов, систем управления. Были использованы законодательные и нормативные документы РФ, российские и международные стандарты отчетности, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской периодической печати и представленные в компьютерной сети Интернет, материалы научных и научно - практических конференций. Исследования опираются на геогенезис, относящийся к системному анализу. Применен принцип исследования, как сочетание общего и особенного, использованы методы статистической систематизации.

Методика исследования базируется на конкретном формировании цели отображения в учете, отчетности информации о расходах в торговых организациях, а также на методических положениях анализа данных расходов, апробации полученных результатов.

Информационную базу исследования составили данные бухгалтерского и статистического учета организаций торговли, данные внутренней и внешней бухгалтерской отчетности, а также информация, полученная автором в результате исследования организации учета и анализа отдельных хозяйствующих субъектов.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании возможности и необходимости решения вопросов, связанных с учетно - аналитическим обеспечением управления расходами в торговых организациях.

Научные результаты, полученные автором исследования и их новизна заключается в следующем:

1. Доказана необходимость и возможность разработки системы (процесса) управления расходами торговой организации на основе учетно - аналитической информации, формируемой специально для этих целей на микроуровне.

2. Уточнено понятие «расходы» торгового предприятия и определен процесс управления данным учетно аналитическим объектом.

3. Разработана система аналитического учета расходов в торговой организации.

4. Разработан порядок формирования внутренней бухгалтерской информации для осуществления процесса управления.

5. Определена и теоретически обоснована методика анализа расходов торговой организации для принятия соответствующих решений в процессе осуществления управления.

Достоверность полученных результатов обусловлена использованием бухгалтерской отчетности, данных оперативного, управленческого, налогового учета действующих торговых организаций г. Ханты - Мансийска и округа (ХМАО).

Практическая значимость работы. Разработанные в диссертации система аналитического учета расходов и внутренней бухгалтерской отчетности, а также методика анализа расходов обеспечивают принятие обоснованных управленческих решений направленных на повышение эффективности работы торговых организаций.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы специалистами финансовой и бухгалтерской служб, а также руководителями торговых организаций. Представленные в исследовании методические рекомендации используются в процессе осуществления торговой деятельности организаций г. Ханты - Мансийска и ХМАО.

Разработанные положения и полученные результаты нашли отражение в процессе подготовки экономистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в Югорском государственном университете (г. Ханты -Мансийска).

Апробация результатов диссертационного исследования.

Основные положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на научных конференциях проводимых в г. Ханты-Мансийске, г. Сургуте, г. Пензе, г. Ставрополе. Отдельные положения используются в учетно - методической работе кафедры бухгалтерского учета Югорского государственного университета.

Публикация результатов исследования.

По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 7 работ (в том числе в 4 статьях и в 3 научных изданиях) общим объемом 6,1 печатных листов.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мелихова, Ирина Вениаминовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью деятельности торговой организации является получение прибыли. Этим определяется решение основных экономических вопросов организации: объем товарооборота, его ассортиментная структура, используемые ресурсы и т.д. Одним из основных факторов, принимаемых во внимание, являются расходы торговой организации. Для успешной работы организации необходимо разбираться в информации о произведенных расходах. Учет и анализ затрат позволит определить эффективность расходов, регулировать и контролировать расходы, спланировать реальный уровень прибыли, поможет принять оптимальное решение при назначении цены, подбор ассортимента, поиска новых партнеров и рынков сбыта.

Постановка проблемы - выделение того, что не соответствует поставленной цели. В науке - это столкновение двух ситуаций - фактической и желаемой. Поэтому суть решения любой проблемы - это выбор пути, позволяющего сочетать фактическую и желаемую ситуацию. Это может быть достигнуто с помощью определенной методологии, которая представляет собой особую теоретическую систему взглядов. Она не возможна без анализа проблемы. В связи с этим автором и ставилась цель и задачи исследования, начиная с исторических аспектов проблемы, заканчивая конкретными методическими рекомендациями. Таким образом, в результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны определенные теоретические выводы и получены следующие результаты.

1. На основе анализа отечественного и зарубежного опыта функционирования торговли, как вида коммерческой деятельности, а также исторического аспекта управления этой деятельности доказана необходимость разработки процесса управления расходами данных организаций. Оказано существенное влияние результатов управления расходами на конечный финансовый результат работы торгового предприятия.

Доказана необходимость сочетания управления торговыми организациями как макро, так и на микро условиях, особенно при продаже специально значимых товаров.

2. Разработан процесс управления расходами торговых организаций и определена взаимосвязь данного процесса с эффективностью принятия управленческих решений.

3. Доказана необходимость создания учетно - аналитического обеспечения процесса управления расходами, выражающегося в разработке аналитической системы учета расходов, как в рамках финансового, так и управленческого учета. Результатом функционирования, отличной от существования практики, системы аналитического учета является разработанная система внутренней отчетности по расходам и доходам торговой организации. Данная система позволяет применить корреляционный, регрессионный, многофакторный анализ расходов и их влияние на конечный финансовый результат работы торговой организации.

4. Разработанная система аналитического учета расходов и внутренней бухгалтерской отчетности торговой организации позволила определить методику анализа расходов и предложить определенный инструментарий.

В работе на конкретных цифрах показана возможность применения предложений автора в торговых организациях г. Ханты - Мансийска.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает возможность и необходимость учетно - аналитического обеспечения управления расходами в торговых организациях в современных экономических условиях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мелихова, Ирина Вениаминовна, 2006 год

1. ГК РФ Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от ноября 1994г. N 51 -ФЗ "Гражданский кодекс РФ. Часть первая".

2. Федеральный закон от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ "Гражданский кодекс РФ. Часть вторая", с изменениями и дополнениями.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2. -М.: ИКФ «ЭКМОС»,2003.-512с.

4. Указ Президента РФ от 16.12.93г. №2172 «Общеправовой классификатор отраслей законодательства» (с последующими изменениями).

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (с изм. и доп. от 23.076.98,28.03.02).

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (ПБУ 4/99).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.99 № 107н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.99 № 107н).

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

11. И.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000, № 94н. -Экономика и жизнь, 2000, № 46.

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания

13. Утверждено приказом Комитета РФ по торговли от 20.04.95. № 150/32-2

14. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса Утверждено Распоряжением Федерального управления №31-р от 12.08.94

15. Методические рекомендации по разработке инвестиционной политики предприятия: Министерство экономики РФ /Приказ от 01.10.97 № 118-ЭЖ, № 50, 1997. с. 13

16. Методические рекомендации по разработке и снабженческо-сбытовой политике предприятия: Министерство экономики РФ /Приказ от 01.10.97 118-ЭЖ, №49, 1997.-е. 14.

17. Методические рекомендации по разработке ценовой политике предприятия: Министерство экономики РФ /Приказ от 01.10.97 № 118-ЭЖ, №51, 1997. с.12,13

18. Абатуров Л. И. «Резервы снижение издержек обращения в розничной торговле» М.: Экономика, 1980 - с.72

19. Андреев В. Государственный контроль за хозяйственной деятельностью.//Российская юстиция. 1997. - №2. - с. 19-21.

20. Александров Ю. Л-, Петрученя И. В., Терещенко Н. Н. «Экономика торгового предприятия» Красноярск: Кр. РГЭИ, 1997. -с.211

21. Александров Ю. Л., Смирнова А. М. «Издержки обращения торгового предприятия: анализ и экономическое обоснование» Красноярск: Кр. ГТЭИ, 2000.-е. 121.

22. Александров Ю. Л., Терещенко И. Н. «Экономика товарного обращения» Красноярск: Кр. ГТЭИ, 2000. - с.274

23. Анохин В. Государственное регулирование предпринимательства.//Хозяйство и право. 1993. - №4. - с. 59-67

24. Антонова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. «Стандартизация и управление качеством продукции»: Учебник для вузов.1. М.: ЮНИТИ, 1999.-c.18

25. Бабарыкин С. В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании // Бухгалтерский учет. 1997. - №3.- С. 91-94.

26. Бабурин В., Мазель Л. «Товарные издержки обращения в розничной торговле» Вопросы экономики, 1965. - с.51

27. Баканов М. И. «Издержки обращения в СССР» М.: Госторгиздат, 1959. - с. 186

28. Баканов М. И. «Издержки обращения в советской торговле» М.: Госторгиздат, 1940. - с.83

29. Баканов М. И. «Рентабельность торговли и резервы ее повышения» М.: Экономика, 1978. - с.212

30. Баканов М И. «Экономические методы анализа рентабельности розничной торговли и общественного питания» М.: ЗИСТ, 1977.-с.63

31. Баканов М. И., Горман Г.А., Капелюш СМ. «Проблемы рентабельности торговли» М.: Экономика, 1968. - с.206

32. Баканов М. И., Шеремет Л. Д. «Теория экономического анализа» М.: Финансы и статистика, 1993. - с.288

33. Балабанов И. Т. «Финансовый менеджмент» М.: Финансы и статистика, 1994.- с.244

34. Белов Л. Л. «Методика анализа и планирования издержек обращения в торговле» М.: Госторгиздат, 1948. - с.61

35. Белов Л. Л. «Анализ и планирование издержек обращения» М.: Центросоюз, 1951. -с.70

36. Бланк И. Л. «Управление прибылью» Киев: Эльга, 1998. -с.543

37. Богданов И. В. «Определение издержек обращения по товарным группам» Советская торговля, 1965, № 7 - с. 18

38. Влчек Р. Функционально стоимостной анализ в управлении: Сокр. пер. с чеш.- М.: Экономика, 1986.- с.17638.«Все налоги России» М.: Экономика и финансы, 1996. - с.528

39. Гаглоева II. Л. «Валовый доход торгового предприятия» М.:1. Экономика, 1997. с. 201

40. Гаглоева Н.Л., Чибинев В.Н., Бахарев В.В. Ценообразование. Методология и политика СПб, СПТЭК, 2000. - с. 12

41. Гаранович Л.П., Фесенко Ф.Д, Шпиг Л.Л. Учет и анализ финансовых результатов в централизованной бухгалтерии торга. М.: Экономика, 1974-с. 108

42. Грызанов Ю.П. Совершенствование планирования и экономического стимулирования в торговле. М.: Экономика, 1972 -с.144

43. Грузинов В. П., Грибов В. Д. Экономика предприятия.- М.: Финансы и статистика, 1998.- с.208

44. Гулинский Я. П. Хозрасчет и рентабельность. М.: Экономика, 1968. - с.84

45. Гурковская К.Н. Анализ финансового положения торговых организаций. Киев, Техника, 1976. - с. 34

46. Гурковская Э.Ш. Изучение издержек обращения но товарным группам в государственной оптовой торговле. М.: ЗИСТ, 1970. - с. 48

47. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет: Пер. с англ./ Под ред. С. А. Табалиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.- с.560

48. Егоров В. Ф. Организация торговли. Спб.: Питер, 2004. - с.352

49. Иванеев JI. Налоговый марафон продолжается. ЭЖ, № 5, 1997. - с.2, 18

50. Иваницкий В.И, Бланк И.Л. Резервы повышения эффективности торговли. К., Техника, 1981-С.282

51. Иваницкий В.И, Ушакова H.H. Планирование капитальных вложений в торговле М.: Экономика, 1972. - с. 125

52. Ивашкин Б.Н. Бухучет в торговле изд. 3-е - М.: JIO «ДИС», 1995.-е. 384

53. Издержки обращения в СССР и пути их снижения. П.: Господитиздат, 1955. - с. 485

54. Исправников В. Налоговые камни в бюджетном огороде.- ЭЖ,№20, 1996-с.З

55. Калинина Е. Обмен товарами, работами, услугами: некоторые проблемы бухгалтерского учета и налогообложение, ноябрь, 1997.-е. 11

56. Канторович В.Я. Издержки обращения в торговле. -М.:Госфиниздат, 1933.-с.76

57. Канторович В.Я. Издержки обращения в торговле отдельными товарами. -Советская торговля, 1933, № 5. с.6

58. Канторович В.Я. Издержки обращения в торговле в странах капитализма. -М.:. 1934.-c.85

59. Капелюш СМ. Новое в учете издержек обращения в государственной розничной торговле М.: ЗИСТ, 1967. - с. 79

60. Кильдышев Г.С. Корреляционный метод изучения связей экономических явлений. М.: Статистика, 1976. - с. 114

61. Клейменов А., Головина О. Рычаги антикризисного управления в регионе.//Проблемы теории и практики управления. 1996. - №4. - с.60-62

62. Крон Ц. К вопросу об изучении издержек обращения Плановоехозяйство, 1930. № 2 с.2

63. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995.-е. 160

64. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием. М.: Финансы и статистика, 1995.- с. 160

65. Колесников С. Как организовать управленческий учет. ЭЖ, № 10, 1998.-c.21

66. Колесников С. Организация учета через центры ответственности. ЭЖ, № 49, 1997.-c.22 58. Количественные методы финансового анализа /под ред. Брауна Д. - М.: ИНФРА-М, 1996. - с.90

67. Кондратьев В. Первый шаг уточнение организационной структуры. - ЭЖ, № 5,1997. - с. 30

68. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Налоговая проверка предприятия М.: ПРИОР, 1995. - с. 240

69. Корчмар Л. За что мы платим налоги? ЭЖ, СПб., Региональный выпуск, № 18, 1996.-е. 10

70. Котко Л. «Малый» учет для малого предприятия. ЭЖ, бухгалтерское приложение, № 9, 1998. - с. 9

71. Котлер Ф. Основы маркетинга М.: Прогресс, 1990. - с. 736

72. Кочетков Л. Институт коллективного инвестирования в России. ЭЖ, СПб. Региональный выпуск, №1, 1996. - с. 10

73. Кочеткова Н. Аренда с правом выкупа или лизинг? Типичные ошибки, допускаемые хозяйствующими субъектами при некоторых видах арендных отношений ЭЖ, бухгалтерское приложение № 9, 1998-е. 25

74. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле -4-е изд. -Мн.: Выш.шк., 1995. с. 415

75. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле М.: ОА «ДИС», МВ -Центр, 1994.-е. 256

76. Крутик А.Б., Маркушевич О.Г. Механизм управления предприятием вусловиях свободной экономики СПб: Политехника, 1992. - с. 360

77. Крымов В. Статистика но новым правилам. ЭЖ, № 43, 1997.-с. 10

78. Кузнецова Н. Новый импульс развитию предпринимательства. ЭЖ, № 19, 1996. - с. 22

79. Кулеш В. Почему плохо работают налоги. ЭЖ, СПб. Региональный выпуск, № 24, 1997. - с. 13

80. Лафта Дж. К. Эффективность менеджмента организации. Учебное пособие. -М.: Русская Деловая Литература, 1999. с. 12-17

81. Лебедева Н.В., Бычкова СМ. Методы оценки товарно-материальных ценностей. Бухгалтерский учет/специальный выпуск/, 1997.-е. 109

82. Леонтьев В. Межотраслевая экономика. М.: Экономика, 1997. - с. 20-21

83. Леонтьев С. Доступное средство от банкротства. Ключевые проблемы и направления совершенствования структуры управления. ЭЖ, № 5Д997.-С.31

84. Липецкий Б.Я., Савранский Д.Я. О калькуляции издержек обращения розничной торговли по товарным группам. Харьков, ХИСТ, 1952.-е. 74

85. Львов Ю.А. Основы экономики и организации бизнеса СПб.: ГМП «Формика», 1993. - с. 387

86. Макарова А.П. Определение издержек обращения по товарным группам М.: Экономика, 1964. - с. 121

87. Макконелл Л.Р., Брю С.Л. Экономика, принципы, проблемы и политика. Т.1 М.: Республика. 1992.- с.420

88. Маркетинг. М.: МГКУ, 2000. - с. 566

89. Маркетинг/Под ред. Романова А.Н. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.-е. 560

90. Маршалл А. Принципы экономической науки: В 3 т. /Пер. с англ./ под ред. Радынова О.Г. М.: ИГ «Прогресс», 1993 .Матвеев А. Реформа предприятий: между концепцией и практикой. - ЭЖ, № 50, 1997. - с. 1

91. Медведева А.П. Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей М.: ИНФРА - М, 1996.-е. 192

92. ЮО.Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Прогресс,1992.-С. 701

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

94. Моисеева Н. К., Карпунин М. Г. Основы теории и практики функционально стоимостного анализа: Учеб. пособие для техн. спец. вузов. - М.: Высш. шк., 1988. - с.192

95. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993. - с. 128.

96. Нормы естественной убыли продовольственных товаров в торговле -М.: Ось-89, 1995.-е. 66

97. Общая теория статистики: Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности: Учебн. пособие /Под. ред. Спирина A.A., Башиной О.Э. М.: Финансы и статистика, 1994. - с. 296

98. Пелих A.C. Бизнес план - М.: Ось - 89, 1996. - с. 96

99. Пешкова Е.П. Маркетинговый анализ в деятельности фирмы -М.: Ось-89, 1997.-е. 80

100. Письмо Министерства Финансов РФ №16-00-14/464 от 15.10.2001 г. «Об отмене положения о составе затрат» Электронный ресурс.//

101. Гарант- Максимум: Справочная правовая система 2001.- Режим доступа: http// www.garant.ru. 115.Планирование цен - М.: Высшая школа, 1982. - с. 255

102. Пб.Портер М. Международная конкуренция.- М.: Международные отношения, 1993.- с.859

103. Проблемы хозяйственного расчета в торговле и общественном питании М.: ЗИСТ, 1965. - с. 194

104. Просандеев А.К. Хозяйственный расчет и рентабельность в торговле М.: Экономика, 1968. - с. 74

105. Проскурин И.А. Анализ прибыли и рентабельности М.:.Финансы, 1974.-с. 104

106. Процессно- ориентированное управление / Гребнев Е. Т., Кандрашина Е. А., Хайнце X., Бабенков Д. Н.// Менеджмент в России и за рубежом.2003.- №1.- с.9-18

107. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтер торгового предприятия. Издание седьмое, переработанное и дополненное. СПб.: «Издательский дои Герда»,2004.-с.115-117,134

108. Пути повышения экономической эффективности в торговле на современном этапе М.: ЗИСТ, 1977. - с. 98

109. Райзберг Б. А., Лозовский JI. III., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь.- М.: ИНФРА-М, 1997.- с.493

110. Расчет численности и расходов на оплату труда М.:Пригор,1996.-с. 32

111. Родионова В.М., Федорова M.JI. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции М.: перспектива, 1995. - с.94

112. Российский статистический ежегодник. 2003: Стат. сборник. /Госкомстат России М., 2003.- с.690127 .Россия в цифрах. 2003: Краткий статистический сборник.

113. Госкомстат России М., 2003.- с.398 128.Румянцева J1.M. и др. Научные основы и практика хозяйственного расчета - М.: Экономика, 1974 - с. 276

114. Савичев П.И. Анализ рентабельности JL: Лениздат, 1972. - с.74

115. Санельников Я.Л., Черников Ф.С. Издержки обращения в розничной торговле М.: Экономика, 1966. - с. 79

116. Соколова М.Ф. Издержки обращения в торговле М.: Экономика, 1974.-с. 51

117. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость: торговля, промышленность, сельское хозяйство, науки, банки /Сб.норм.док./ М,: Международный центр финансово-экономического развития, 1995. -с.305

118. Терехов J1.J1. Экономико-математические методы М.: Статистика, 1972-с. 274

119. Тимошевский Д.Ф. и др. Ценообразование и торговые скидки. М.: Экономика, 1970. - с. 174

120. Тимошевский Д.Ф. и др. Хозяйственный расчет в торговле М.: Экономика, 1973.-c.197

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

122. Торговля: управление, маркетинг, финансовый анализ и прогнозирование СПб.: СПТЭК, 1996. - с. 75

123. Ульянов И.П., Попова JT.B. Детализация учета и цены М.: ЗЛО «Бухгалтерский бюллетень, 1997. - с. 192

124. Устыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов М.: Дело, 1992. - с. 320

125. Учет затрат в торговле и общественном питании М.: Ось-89, 1995-С.48 112 Финансы /под ред. Родионовой В.Н. - М.: Финансы и статистика, 1995. -с. 432

126. Фишер С, Дорнбуш, Шмалензи Р. Экономика М.: Дело ЛТД, 1993. - с.432

127. Федоров Н.М. Хозрасчет и рентабельность в розничной торговле М.: Знание, 1975. - с. 49

128. Фонарев E.H. Финансовые проблемы государственной торговли М.: Финансы, 1972.-с. 142

129. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции М.:. Лудит, 1994. - с.286

130. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения. М.: Издательство «Экзамен», 2004. - с. 159

131. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем.- М.: Финансы и статистика, 1997. с.800

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

133. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-c.240

134. Шаршов И.С. Курс экономической теории. 4.1: Воронеж: Изд-во Воронежского ун-та, 1995. - с. 17,19

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

136. Шер И.Д. Калькуляция и статистика в хозяйстве потребительных обществ М.: изд. Всероссийского центрального союза потребительных обществ, 1919.-с. 61

137. Шим Джей К., Сигсл Джоель Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат. М.: Информационно-издательский дом «ФИЛИН», 1996. с.344-346

138. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа М.: ИНФРА-М, 1996. - с. 176

139. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: Инфра-М, 2004. - с.23

140. Шэффер У. Должен ли контроллинг выполнять функцию контроля? // Проблемы теории и практики управления. 2002. - №5.- с. 62-67.

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

142. Эдвин Дж. Долан, Линдсей. «Рынок. Экономическая модель». Санкт-Петербург, 1992. с.46

143. Экономика и организация деятельности торгового предприятия М.:

144. Я не вижу эффективной логики в том, что делает РАО «ЕЭС» в области снижения издержек // Новые деловые вести.- 2002.- 30 ноябрь.

145. Яругова А., Управленческий учет: опыт экономически развитых стран/Пер. с польск./ А.Яругова; Предисловие Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1991.-c.240