Совершенствование учета аутсорсинговых услуг

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Филиппова, Наталия Леонидов

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Филиппова, Наталия Леонидовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

161

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Филиппова, Наталия Леонидовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУТСОРСИНГА.

1.1. Развитие аутсорсинга в условиях глобализации общественного труда и производства.

1.2. Экономическая сущность аутсорсинга.

1.3. Виды аутсорсинга.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

У ПРЕДПРИЯТИЯ - АУТСОРСЕРА.

2.1. Бухгалтерская модель деятельности аутсорсингового предприятия.

2.2. Система управленческого учета аутсорсингового предприятия.

2.3. Система финансового учета на аутсорсинговом предприятии.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

СЕБЕСТОИМОСТИ АУТСОРСИНГОВЫХ УСЛУГ

3.1. Методические подходы к калькулированию себестоимости аутсорсинговых услуг.

3.2. Применение позаказного метода калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг.

3.3. Применение ABC метода при формировании себестоимости аутсорсинговых услуг.

3.4. Применение метода «директ-костинг» при формировании себестоимости аутсорсинговых услуг.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета аутсорсинговых услуг"

Актуальность темы исследования. Современное развитие отечественной экономики определяется во многом общемировыми тенденциями, такими как глобализация, усиление конкуренции, институциональные преобразования, распространение информационных технологий и инноваций во всех сферах экономической деятельности. В настоящее время для большинства крупных промышленных предприятий России характерным является: высокая степень автономности организации производственного процесса, громоздкая система управления, неэффективное использование имеющихся ресурсов и недостаточная концентрация на ключевых направлениях деятельности. Эти факты обуславливают необходимость поиска и внедрения новых стратегий управления с целью адаптации предприятия к внешним и внутренним условиям хозяйствования. В качестве альтернативы традиционным методам управления возникают новые бизнес - стратегии, такие как аутсорсинг.

Общемировая тенденция в стремлении компаний к декапитализации бизнеса (предпочтение инвестиций вложениям в материальные активы для большей восприимчивости к рыночным изменениям) повышает значимость аутсорсинга, как способа организации бизнеса.

Аутсорсинг позволяет предприятию оптимизировать масштабы организации до оптимально-управляемого уровня, уменьшить штат персонала, вывести за пределы организации непрофильные подразделения, снизить затраты и налоговые выплаты, за счет вывода части персонала за пределы организации и как следствие увеличить доходность и профессионализм компании.

По данным проведенного исследования на сегодняшний день, рынок аутсорсинговых услуг представлен, прежде всего, следующими основными сегментами:

- аутсорсинг информационных и коммуникационных технологий;

- аутсорсинг бухгалтерских и консультационных услуг; 3

- управление персоналом;

- маркетинг;

- производственный аутсорсинг (в т.ч. толлинг, контрактное производство);

- прочие (стратегическое планирование, оценочная деятельность, отношения с общественностью).

На фоне процессов глобализации аутсорсинг выходит за рамки отдельных национальных хозяйств. В новой международной экономике сфера обслуживания получает импульс к дальнейшему расширению и обогащению ассортимента услуг. Таким образом, аутсорсинг является одной из важнейших тенденций современного развития мирового хозяйства во всех сферах экономики, во многом определяющей развитие национальных экономик и структурные сдвиги в национальном и международном разделении труда.

Растущий рынок аутсорсинга [76] в России увеличивает количество предприятий, занимающихся оказанием аутсорсинговых услуг в самых разных отраслях производства, это делает актуальным исследование системы управления и ее эффективности в организации, являющейся поставщиком аутсорсинговых услуг. Актуальность приобретают вопросы организации управленческого учета, целью которого является предоставление оперативной и достоверной информации для принятия управленческих решений аутсорсинговой организации.

Информационное обеспечение системы управления хозяйствующим субъектом включает его информационные ресурсы, способы их организации, необходимые для реализации управленческих процедур, обеспечивающих надлежащее долговременное и эффективное функционирование.

Информационная база управления предприятием состоит из совокупности сведений, использование которых позволяет делать выбор из возможных альтернатив и обосновывать наиболее оптимальные по разным критериям управленческие решения на различных уровнях менеджмента.

В системе управления аутсорсинговым предприятием важное место должно отводиться вопросам калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг. Определение себестоимости аутсорсинговых услуг — одна из основных учетных задач. В основе решения большого круга управленческих задач лежит именно себестоимость. Эффективность работы организации во многом зависит от информации о формировании себестоимости.

Недостаточный уровень разработки вопросов организации управленческого учета и контроля затрат для аутсорсингового предприятия определил выбор темы, цели и задач исследования.

Актуальными для предприятия аутсорсера являются вопросы организации системы финансового и управленческого учета, классификации затрат, выбора методов их учета и калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг, выбора объектов управленческого учета, проблемы учета затрат по центрам ответственности и по организации в целом.

В основу проведенного исследования были положены, с одной стороны, теоретические аспекты данного экономического явления, а с другой - практика функционирования аутсорсинговых предприятий.

Выбор темы диссертации «Совершенствование учета аутсорсинговых услуг» обусловлен следующими причинами:

Во-первых, недостаточно глубокой проработкой в современной экономической литературе термина «аутсорсинг», необходимостью установления различий в понятии аутсорсинга, с такими понятиями как «подряд» или «субподряд». В работе проводится анализ теоретической базы понятия «аутсорсинг», приводится классификация его видов, а также автором определяются особенности учета, связанные с классификационными признаками видов аутсорсинга.

Во-вторых, в связи с увеличением количества предприятий, занимающихся оказанием аутсорсинговых услуг, возникает потребность в создании такой системы финансового и управленческого учета, которая обеспечит предприятие объективной информацией необходимой для управления аутсорсинговым предприятием

В-третьих, необходимостью разработки теоретических и практических положений управленческого учета в части калькулирования себестоимости услуги учета затрат аутсорсинговым предприятием.

Степень разработанности проблемы. Вопросы исследования понятия аутсорсинга отразили в своих работах целый ряд российских ученых: А.Д.

Андреев, Б.А. Аникин, JI.A. Василенко, А.Д. Воронченок, В.И. Данилин, С.О.

Календжян, О.В. Каурова, Е.А. Колобова, В.М. Кузнецов, Д.З. Кутуева, Д.М.

Михайлов, Е.В. Олейникова, И.Л. Рудая, В.В. Синяев, C.B. Скородумов, Д.В.

Черемисин, Ф.Н. Филина, C.B. Юрьев и др.

Данной проблематике также посвящены исследования зарубежных исследователей, таких, как: Ж. Бравар, С.Х. Домбергер, Б. Дуглас, М.

Доннелан, С. Клементе, Д.Т. Кое, Р. Морган, С. Уилсон, Д.Б. Хейвуд и др.

Однако большинство из этих работ в основном носит не теоретический, а информационный и прикладной характер. В них накоплен большой материал, дающий возможность теоретического обобщения и систематизации. Сегодня требуются новые научные подходы к исследованию понятия аутсорсинга и классификации его видов.

Вопросы организации управленческого учета затрат исследованы в работах ведущих российских экономистов: О.В. Алексеевой, М.А.

Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, Н.П.

Кондракова,М.В. Мельник, O.E. Николаевой, С.А. Рассказова-Николаева, В.В.

Палия и В.Ф. Палия, В.В. Семенихина, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д.

Шеремета, Т.В. Шишковой и др.

Вопросы управленческого учета затрат также изучены в работах зарубежных ученых, таких как: А. Апчерч, X. Андерсон, Д. Дойл, К. Друри,

Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Дж. Арнольда, Р. Аткинсона, М.У.Э. Глаутиера, Дж.

Иннеса, P.C. Каплана, М.Р. Кинни, Р. Купера, Э. Майера, Р. Манна, Ф.

Митчелла, Р. Мюллердорфа, Б.Э. Нидлза, Р. Паркера, Б. Райена, С.А. 6

Рейнборна, Дж.С. Рича, Т. Скоуна, Э.С. Хендриксена, Д. Хана, Т. Хоупа, А.В. Шеера, Дж.К. Шима, Р.Н. Энтони и др.

Несмотря на достаточно широкую разработанность основных положений финансового и управленческого учета, до настоящего времени проблемы функционирования предприятий - аутсорсеров рассмотрены в научной литературе недостаточно.

Именно, недостаточная степень научной разработанности проблемы и несомненная практическая значимость аутсорсинга для российской экономики обусловили выбор темы диссертационного исследования и определили его цель.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке научно-методических и практических рекомендаций по организации интегрированной системы финансового и управленческого учета для аутсорсингового предприятия, а также разработке методических подходов к практическому применению методов «директ-костинг» и метода ABC для калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг и отражения их показателей на счетах управленческого учета предприятия - аутсорсера.

Задачи исследования. Цель исследования определила постановку и решение следующих задач, определивших логику диссертационного исследования и его структуру:

- дать оценку научным концепциям содержания аутсорсинга, уточнить его определение как вида хозяйственной деятельности в целях определения научно-методических подходов к организации финансового и управленческого учета аутсорсинговых услуг предприятиями - аутсорсерами;

- определить состав и структуру затрат, выделить объекты управленческого учета затрат для аутсорсингового предприятия, обосновать подходы к формированию центров ответственности и мест возникновения затрат для аутсорсингового предприятия;

- разработать основные методические подходы к организации финансового и управленческого учета аутсорсинговых услуг у предприятия аутсорсера, включая организацию аналитического учета затрат;

- на основании исследования специфики применения различных методов калькулирования себестоимости обосновать целесообразность применения и предложить методические подходы к применению основных методов учета и распределения затрат, калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг для предприятий аутсорсеров.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются организационно-методические аспекты финансового и управленческого учета аутсорсинговых услуг у предприятий - аутсорсеров.

Предметом исследования являются экономическое содержание аутсорсинга как специфического вида деятельности, теоретические и организационно-методические проблемы учетно-аналитического обеспечения управления и организации систем функционирования финансового и управленческого учета на аутсорсинговых предприятиях, процесс формирования учетно-аналитической информации о затратах на оказание аутсорсинговых услуг.

Методологические и теоретические основы исследования. В качестве методологической базы диссертационной работы использовались общенаучные принципы познания экономических явлений - диалектический, конкретно-исторический, системный и др. подходы, позволившие рассмотреть изучаемые явления и процессы в развитии, выявить противоречия, соотнести сущностные характеристики и формы их проявления. Использовались и такие приемы, как анализ, синтез, дедукция и индукция, моделирование изучаемых процессов путем описания, сопоставления, сравнения.

Теоретической основой диссертационного исследования послужили фундаментальные концепции, представленные в классических и современных трудах отечественных и зарубежных ученых, материалах научных конференций, симпозиумов и т.п.

Информационной базой работы послужили информационные и аналитические материалы научно-исследовательских учреждений, информационных агентств и служб, экспертные оценки и расчеты научных и практических работ, использованы документы и материалы международных организаций.

Диссертационное исследование выполнено в рамках паспорта специальностей ВАК по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет» пункты 1.3, 1.7, 1.11.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса задач по модификации современной методологии управленческого учета, а также порядка учета затрат и калькулирования себестоимости на аутсорсинговом предприятии.

В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты, выносимые на защиту:

- выделены объективные предпосылки развития аутсорсинга и оффшоринга как специфического вида деятельности, развиты теоретические представления о его сущности и содержании, в частности выделены основные классификационные признаки, оказывающие влияние на организацию учета аутсорсинговых услуг у предприятия аутсорсера в целях определения методических подходов к организации учета аутсорсинговых услуг, уточнено и сформулировано авторское научно-обоснованное определение аутсорсинга;

- предложена методика постановки интегрированной системы финансового и управленческого учета на аутсорсинговых предприятиях, позволяющая сформировать комплексную систему финансового и управленческого учета, а также формировать информацию на счетах финансового учета по элементам затрат и получать информацию для управленческого учета, сгруппированную исходя из необходимости пользователей управленческойинформации;

- разработаны практические рекомендации по совершенствованию организации затратных счетов и формировании аналитических группировок 9 затрат в рамках формирования методики постановки интегрированной системы финансового и управленческого учета аутсорсинговой организации, предложены модели аналитических счетов финансового и управленческого учета аутсорсинговой организации;

- предложена интегрированная модель управления затратами на основании метода директ-костинг и метода ABC, включая схемы перераспределения затрат и организации аналитического учета по списанию затрат на производство аутсорсингового предприятия.

Теоретическое значение выполненной диссертационной работы заключается в развитии и углублении методологии исследования, согласовании различных научных подходов и преодолении фрагментации научного знания в данной области. Выводы и материалы диссертации могут послужить основой для дальнейших научных разработок по избранной теме.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется возможностью применения разработанных положений и рекомендаций, направленных на развитие и совершенствование системы финансового и управленческого учета в аутсорсинговых организациях. Практическое применение полученных результатов предполагает создание на аутсорсинговом предприятии системы управленческого учета затрат с целью удовлетворенияинформационной потребности руководства предприятия.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на всероссийских научно-практических конференциях, были опубликованы в периодических изданиях. Содержащиеся в диссертации практические рекомендации нашли применение в работе следующих предприятий, осуществляющих оказание аутсорсинговых услуг: ООО «СБС Систем», ООО «Химтэко», ЗАО«Липецкпиво», что документально подтверждено актами о внедрении указанных организаций.

Разработанные автором практические рекомендации и методологические положения по организации интегрированной системы финансового и

10 управленческого учета для аутсорсинговой организации, применению различных методов калькулирования себестоимости могут использоваться в деятельности аутсорсинговых организаций для улучшения учетного процесса и принятия обоснованных управленческих решений.

Публикация результатов исследования. По материалам диссертации опубликовано 5 работ общим объемом 2,72 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Филиппова, Наталия Леонидовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенных в работе исследований теоретических основ содержания экономического явления «аутсорсинг», изучения методических аспектов организации деятельности аутсорсинговых предприятий, реализации основных бизнес-процессов аутсорсингового предприятия, можно сделать следующие выводы.

Проведенный в диссертационной работе теоретический анализ позволил выявить экономическую сущность аутсорсинга, исторические предпосылки его возникновения и развития как специфического вида.

Исследование исторических предпосылок развития термина «аутсорсинг» выявило его взаимосвязь с давно известными понятиями «кооперация», «специализация» и «разделение труда». Экономическая целесообразность его применения основана на «эффекте масштаба», который показывает соотношение между изменением объемов используемых ресурсов и изменением объема производства.

Таким образом, фактором привлекательности аутсорсинга является, то, что внешний поставщик позволяет обеспечить экономию затрат, за счет более дешевой рабочей силы или эффекта масштаба, более высокое качество за счет специализации.

В диссертационной работе определена главная отличительная черта аутсорсинга от других видов хозяйственных отношений - системная передача управленческой функции и перераспределение бизнес - рисков.

Таким образом, суммируя все теоретические разработки, диссертантом сформулировано следующее определение: Аутсорсинг - это передача, в рамках управленческой стратегии, на долгосрочной основе бизнес-функций или бизнес-процессов в специализированную организацию вместе с ответственностью и рисками за результат их выполнения поставщику услуг, с возможным переводом к нему активов и персонала заказчика.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, о том, что аутсорсинг является самостоятельным видом хозяйственных отношений, не имеющим аналогов в существующей хозяйственной практике, данное понятие не подменяет уже имеющиеся виды договорных отношений, а представляет собой новый вид партнерского взаимодействия, на основе стратегического выбора организации.

В диссертационной работе определено понятие и роль оффшоринговой составляющей аутсорсинга, являющейся результатом усиления влияния фактора глобализации. Оффшоринг - это аутсорсинг вынесенный за пределы страны, то есть аутсорсинг с привлечением иностранных специалистов, находящихся в географическом удалении.

Проведенная типология основных видов аутсорсинга позволила выделить классификационные признаки, оказывающие влияние на организацию адекватной учетной системы аутсорсинговых предприятий, к которым относятся следующие признаки:

- географический;

- объем передаваемой на аутсорсинг деятельности;

- степень взаимозависимости сторон;

- степень контроля, управляемости;

- вид используемых заказчиком ресурсов;

- вид передаваемых на аутсорсинг функций.

Выделенные классификационные признаки объективно определяют следующие требования к организации учета:

1) необходимость формировании информации о доходах, расходах и активах в региональном разрезе при нахождении заказчиков аутсорсинговых услуг в различных географических регионах;

2) формирование себестоимости принятых предприятием-аутсорсером на аутсорсинг бизнес-процессов с учетом объема бизнес-процессов, переданных заказчиком на аутсорсинг;

3) увеличение объема косвенных расходов и повышение значимости их обоснованного распределения по объектам калькулирования, центрам ответственности у предприятия-аутсорсера в зависимости от полноты передаваемого на аутсорсинг бизнес-процесса;

4) необходимость формирования информации о затратах по видам оказываемых заказчикам аутсорсинговых услуг (проектирование, управление, обслуживание оборудования и т.д.).

На основании определенной в диссертационном исследовании типовой организационно-функциональной структуры аутсорсингового предприятия разработана схема организации управленческого учета, выделены центры ответственности и места возникновения затрат, объекты учета и калькулирования затрат.

Предложенный вариант организации управленческого учета позволяет децентрализовать управление затратами в аутсорсинговой организации, осуществлять мониторинг и контроль за ними, выявлять отклонений и принимать меры по их устранению.

Реализации указанных выше функций способствует также предложенная в диссертационном исследовании система аналитического учета для финансового и управленческого учета аутсорсинговой организации, с формированием в системе управленческого информации о различных видах себестоимости (полной, переменной, нормативной) для обоснования управленческих решений в области ценообразования, рентабельности оказываемых услуг и видов деятельности.

Структура счетов управленческого учета аутсорсингового предприятия выступает основополагающим стержнем, консолидирующим всю систему управленческой информации. Она должна включать обоснованную структуру внутрифирменного управления по центрам ответственности, местам возникновения затрат, центрам и объектам затрат. Целесообразно интегрировать систему управленческого учета с системой финансового учета, группирующей затраты по экономическим элементам с применением «счетов-экранов».

Для целей управленческого учета аутсорсингового предприятия, важна величина себестоимости и структура затрат на оказание аутсорсинговых услуг по каждому конкретному договору. Правильное определение себестоимости услуг означает, насколько точным и адекватным будет планирование и управление предприятием, определение его ценовой политики и обеспечение конкурентоспособности.

Для сравнения различных способов калькулирования произведены расчеты себестоимости ООО «Ользен» при помощи позаказного метода и метода ABC. При этом расчет себестоимость позаказным методом проведен с применением традиционных баз для распределения косвенных расходов (прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, выручка от реализации).

Проанализировав результаты расчетов себестоимости различными методами калькулирования, предложено использовать в качестве основного метода калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг АВС-метод. Данный выбор обусловлен значительной долей условно-постоянных затрат в общих расходах по основной деятельности (по оказанию аутсорсинговых услуг).

В проведенном исследовании выявлено, что учет затрат по полной себестоимости должен применяться в условиях долгосрочных управленческих решений, а наиболее эффективным при принятии оперативных решений по регулированию контролю за затратами, объемом оказанных услуг, установлению нижней границы цены является учет затрат по усеченной себестоимости, определяемой с применением метода «директ-костинг».

Систему «директ-костинг» можно использовать в сочетании с любым из применимых методов калькулирования себестоимости, при этом возникает вариант калькулирования себестоимости аутсорсинговых услуг без распределения и перераспределения косвенных затрат.

141

Диссертантом предложена методика отражения показателей затрат на счетах управленческого учета по методу директ-костинг на основании предложенной схемы счетов управленческого учета, по необходимым аналитическим признакам.

Для практического применения на аутсорсинговых предприятиях целесообразно также использовать предложенную в диссертационном исследовании методику распределения косвенных затрат на основе метода ABC, предполагающего более детальное структурирование затрат на основе выделения видов деятельности аутсорсинговой организации и соответствующих им операций, с применением предложенной методики отражения показателей затрат на счетах управленческого учета.

Таким образом, можно отметить, что представленная в диссертации методика система взаимодействия синтетических и аналитических счетов управленческого учета обеспечивает формирование и отражение информации о себестоимости аутсорсинговых услуг по необходимым аналитическим признакам, что дает возможность формирования себестоимости в разрезе: функций, центров ответственности, участков, мест возникновения затрат, договоров. Она также позволяет формировать себестоимость методом ABC с осуществлением внесистемных расчетов по распределению косвенных затрат.

Проведенные исследования позволили предложить экономически обоснованную интегрированную модель финансового и управленческого учета деятельности аутсорсингового предприятия по оказанию аутсорсинговых услуг, позволяющую осуществлять калькулирование их себестоимости различными методами калькулирования, с рекомендованным преимущественным применением метода ABC.

Практическое применение в деятельности аутсоринговых предприятий сформированных по результатам диссертационного исследования предложений позволит повысить уровень учетно-аналитического обеспечения процесса управления их деятельностью.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Филиппова, Наталия Леонидовна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) утв. Федеральным законом № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. (ред. 06.04.2011 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) утв. Федеральным законом № 14-ФЗ от 26.01.1996 г. (ред. 07.02.2011 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г. (ред. 01.01.2011 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (ред. 24.10.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

6. Методические рекомендации по оценке инвестиционных проектов, утв. Минэкономики России, Минфином России, Госстроем России 21.06.1999 № ВК 477 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

7. Комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной21 июня 1999 г.

8. URb:http://www.busmesspravo.m/Docum/DocumShowDocumID18269Do cumlsPrintPagel.html. Дата обращения: 01.10.2008.

9. Автономова В. История экономических учений / под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашовой: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2002. -784 с.

10. И.Алещев И. АКДИ и Экономика / Аутсорсинг: Правовые аспекты. URL: http://www.akdi.ru/AVT-UPR/INFTEH/outj3rav.htm. Дата обращения: 03.11.2007.

11. Н.Алексеева O.A. Определение объектов учета затрат в строительных организациях // Аудит и финансовый анализ. 2007. - № 1.

12. Амити Мэри, Шан-жин Вей.Финансы и развитие / Раскрытие «тайны» аутсорсинга. URL: http://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/rus/2004/12/pdf/amiti.pdf. Дата обращения: 01.12.2007.

13. Андреев В.Е. Развитие аутсорсинга информационных икоммуникационных технологий и его влияние на трансформацию144структуры управления организацией // Вестник Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. 2009. - № 14. - С. 9097.

14. Аникин Б. А. Аутсорсинг: создание высокоэффективных и конкурентоспособных организаций: Учеб. пособие / Под ред. проф. Аникина Б.А. М.: ИНФРА-М, 2003. - 187 с.

15. Аникин Б.А., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. - 288 с.

16. Аперч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

17. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Уч. пособие. 5-е изд., испр. и доп. - М.: Издательско - Торговая корпорация «Дашков и К0», 2005. - 300 с.

18. Бобко Е. И., Ершова С.А. Основы субконтрактинга: Учебное пособие.-Лука.: КГИ, 2002. 76 с.

19. Бухгалтерский учет: Учебник/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков, и др.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.

20. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков; отв. Ред. Ф.Ф. Бутынец. М.: Проспект: Велби, 2005. - 659 с.

21. Василенко Л.А. Аутсорсинг инновационная кадровая технология государственной службы/ Василенко Л.А.; научн. ред. Л.Г. Струкова. -М.: Наука, 2007.-213 с.

22. Бахрушина М.А.Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: ИКФ Омега-JI; Высш. шк., 2002. 528 с.

23. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент: учебник. 3-е изд. - М.: Гардарики, 2002. - 528 с.

24. Воронченок А.Д., Скородумов C.B., Производственно-технологический аутсорсинг. Монография. М.: МАРТИТ, 2006. - 124 с.

25. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2004. - 376 с.

26. Гембл П., Вудкок Н. Маркетинг взаимодействия с потребителями. М.: Фаир Пресс, 2002. - 512 с.

27. Герасимова Г.Е. Аутсорсинг. Что это значит? // Портал ITeam.ru. URL: http://www.iteam.ru/publications/it/section91/article2026/. Дата обращения: 01.02.2008.

28. Гиббс Р. Денис, Управление проектами с помощью IBMRationalUnifiedProcess: практическиеуроки. Пер. с англ. М.: Кудиц - пресс.-2007. - 304 с.

29. Глобальный оффшоринг финансовых услуг. URL: http://deloite.eom/dtt/pressrelease/0,1014cid%253D 162135,00.html. Дата обращения: 12.07.2007.

30. Грачев В.Перспективы аутсорсинга. URL: http://www.av-soft.ru/print.php?id=2589. Дата обращения: 15.08.2008.

31. Говорун Ю. Недалекая перспектива. URL: http://www.smoney.ru/article.shtml72006/09/04/1258. Дата обращения: 19.07.2008.

32. Данилин В.И. Субподряд как частный случай аутсорсинга: Методика и система моделей оценки эффективности // Экономическая наука современной России.Москва. -2005. № 4 (31) - С. 102-114.

33. Дейли Дж. Эффективное ценообразование основа конкурентного преимущества.: Пер. с англ. - М.: Издательский дом «Вильяме», 2004. -304 с.

34. Думная H.H., Черемисин Д.В. Аутсорсинг как новая форма организации бизнеса. URL: http://dofa.ru/Dumnaja/7AERH/dumnaja4eremisinl.doc. Дата обращения: 14.02.2008.

35. Дойл Дэвид П. Управление затратами: Стратегическое руководство пер. с англ. И.В. Козырь, Н.С. Сологуб. Москва: Волтерс Клувер, 2006. -264 с.

36. Друри К.Введение в управленческий и производственный учет. М.: Юнити. - 1998. - 783 с.

37. Европа догоняет США по аутсорсингу. URL: http://www.outsourcing.ru/content/rus/147/1472-article.asp. Дата обращения: 03.05.2007.

38. Ефимова С., Пешкова Т., Коник Н., Рытик С. Аутсорсинг. М.: ООО «Журнал «Управление персоналом», 2006. - 160 с.

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

40. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерской учет. -2000. №5.-С. 56-59.

41. Календжян С.О., Аутсорсинг и делегирование полномочий в деятельности компании. М.: Дело, 2003.-273 с.

42. Каурова О.В., Малолетко А.Н. Особенности управленческого учета в сфере сервиса // Сервис Plus. 2008. - № 4 т. 2 - С. 82-84.

43. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.Жстатус-Кво, 1999. - 328 с.

44. Клементс С. Аутсорсинг бизнес-процессов. Советы финансового директора / Клементе С., Доннеллан М., Рид С. // под ред. В.В. Голда; пер. англ. П.И. Кобзаревой.-М.: Вершина, 2006. 416 с.

45. Кизилов А.Н., Шумилин В.Е. Управленческие аспекты структурированного плана счетов // Учет и статистика. 2007. - № 10. - С. 15-21.

46. Кокшаров А. Фобия аутсорсинга. URL: http://www.rhr.ru/index/jobmarket/foreign/7870.html. Дата обращения: 07.09.2008.

47. Кисурина Л.Г. Сложные сделки: учет, налоги, право. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2007. - 416 с.

48. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2007. - 717 с.

49. Котлер Ф. Основы маркетинга / Котлер Ф., Армстронг Г., Сондерс Д., Вонг В.// Пер. с англ. -2-е европ. изд. М.; Спб., К., Издательский дом «Вильяме», 2001. - 944 с.

50. Кузнецов В.М., Колобова Е.А., Андреев А.Д., Реструктуризация предприятия и аутсорсинг/Под редакцией д.э.н. В. Ф. Комарова, к.э.н. A.A. Сергеева- Новосибирск: ИПП «Арт-Авеню», 2005.-112 с.

51. Кутуева Д.З. Аутсорсинг: новая концепция в проектировании бизнес -процессов компании // Проблемы современной экономики. -№ 1 (21). URL:http://www.m-economy.ru/art.php3?artid=22081. Дата обращения:0712.2007.

52. Куценко Т. Метод ABC особенности практического применения// Финансовый директор. - №7. - 2005. URL: http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/practice/036.asp. Дата обращения:0708.2008.

53. Лепихина С.Н. Роль аутсорсинга в мировой экономике.ЦШ,: http://sun.tsu.ru/mminfo/000063105/300(II)/image/3002049052.pdf. Дата обращения: 07.08.2008.

54. Международная практика развития субконтрактных отношений. URL: http://www.subcontract.ru/Conf2003/Disk/sub2.htmL Дата обращения: 01.09.2008.

55. Мельник М.В. Транзакционные издержки как объект управленческого учета // Управленческий учет. 2008. - № 11. - С. 17-26.

56. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. М.: Экономистъ, 2006. - 199 с.

57. Михайлов Д.М., Аутсорсинг. Новая система организации бизнеса: учебное пособие /Д.М. Михайлов. М.: КНОРУС, 2006 - 256 с.

58. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами хозяйственной деятельности. М.: Дело и сервис, 2002. -269 с.

59. Николаева O.E., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. -М.: Едиториал УРСС, 2003. 304 с.

60. Николаева О. Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. изд. 6-е. - М.: КомКнига, 2006. - 320 с.

61. Николаева О. Е., Шишкова Т.В. Классический управленческий учет.-

62. М.: Издательство ЛКИ, 2010. 400 с.

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

64. Николаева O.A., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. -М.: ЕНСС, 2003.-304 с.

65. Новиков А., Как эффективно пользоваться чужими ресурсами // Коммерческий директор. 2006. - № 03/04 - с. 20.

66. Новожилов С. Аутсорсинг 2011 топ 10 тенденций. URL: http://www.outsourcing.ru. Дата обращения: 01.06.2011.

67. Нещерет Н.В., Овчинников Г.П, Мировая 3K0H0MHKa.URL:http://dv0.sut.ru/libr/ectiop/wl77nesc/index.htm. Дата обращения: 01.10.2008.

68. Олейникова Е.В. Ремонтное обслуживание оборудования на основе аутсорсинга. Саратов: СГТУ, 2005. 64 с.

69. Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета//Бухгалтерский учет. -2006. № 5. - С. 55-58.

70. Палий В.Ф. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. М.: ЛИНФ, 1992,- 156 с.

71. Палий В. Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.-252 с.

72. Палий В.Ф. Классификация счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2007. - № 2. - С. 53-57.

73. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2004. № 12. - С. 52-56.

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

75. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Современные проблемы. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. - 88 с.8 8.Петрова И.Е. Оценка конкурентоспособности специализированных строительных организаций: Монография М. Экслибрис-Пресс, 2007. -148 с.

76. Проблемы совершенствования бухгалтерского учета при переходе на новый план счетов: Межвузовская научно-практическая конференция. Сборник статей и тезисов докладов. Ростов-на-Дону: Рост.гос.строит.ун-т, 2001. - 132 с.

77. Рассказова Николаева С. Директ-костинг: правдивая себестоимость // Экономика бизнеса.- №50 (9264).1ЖЬ: http://www.eg-online.ru/article/51932/. Дата обращения: 07.09.2009.

78. Райзберг Б. А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь 2-е издание, исправ. М. ИНФРА -М., 1998 - с. 412.

79. Рейнгольц Е. Методика оценки производственных возможностей предприятия. URL:http://www.bre.ru/risk/1459 l.html. Дата обращения: 09.12.2009.

80. Рогачев A.A., Скопина И.В., Агаев А.Ф., Бакланова Ю.О. Консалтинг и аутсорсинг, как факторы успешного развития бизнеса // Вестник Нижегородского университета им. H.H. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. 2005. - № 1. - С. 379-384.

81. Сафарова Е.Ю. Аутсорсинг учетных процессов. М.: Книжный мир, 2009.- 192 с.

82. Сайфиева С.Н., Быкадоров М.А. Аутсорсинг в свете экономической теории, «Вестник Государственного университета управления», серия «Развитие отраслевого и регионального управления». 2007. - №3 (3). -С. 175- 180.

83. Семенихин В.В., Переработка давальческого сырья (материалов): бухгалтерский учет и налогообложение/Под общей ред. В.В. Семенихина. -М. Эксмо, 2005.-80 с.

84. Сеферова И.Ф. Финансовый, налоговый и управленческий учет внеоборотных активов: модели и решения. Ростов н/Д: Рост.гос.строит.ун-т, 2001 -280 с.

85. Синяев В.В., Стратегии аутсорсинга в строительстве, Москва, Дашков и Ко, 2005.- 172 с.

86. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. URL:http://www.humanities.edu.ru/db/msg/6402. Дата обращения: 15.09.2007.

87. Соколов Я.В., Ф.Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 664 с.

88. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях: учебн. пособие. М.: Экономиста, 2006. - 283 с.

89. Старк Д. Гетерархия: неоднозначность активов и организация разнообразия в постсоциалистических странах // Экономическая социология: новые подходы к институциональному и сетевому анализу /

90. Сост. и научн. ред. В.В. Радаев. 2001. - Т.2 № 2. - С. 115-132.152

91. Стюарт Клементе, Аутсорсинг бизнес-процессов. Советы финансового директора/ Стюарт Клементе, Майкл Доннеллан при участии Седрика Рида; под общ. ред. В. Голда; пер. с англ. Н. И. Кобзаревой. М. Вершина, 2006. - 416 с.

92. Тафинцева В.Н., Маржинальный доход как инструмент оценки финансовых результатов // Финансовый менеджмент. 2001. - № 3.URL: http://www.finman.rU/articles/2001/3/558.html. Дата обращения: 05.07.2007.

93. Теория абсолютных преимуществ А. Смита.URL: www.nuru.ru/ekygeneral/0352.htm. Дата обращения: 05.08.2008.

94. Тибоди Патрик. Отсутствие стандартов аутсорсинга бизнес-процессов приводит к повышению затрат на HT.URL: http://www.itsmonline.ru/phparticles/shownewsone.php?nid=228. Дата обращения: 07.08.2008.

95. Ткачева E.H. Содержание и принципы управления виртуальными организациями как новой формой экономических систем: Монография. -Краснодар, Изд-во Южного Института менеджмента, 2008. 112 с.

96. Ткач В.И., Крохичева Т.Е. Структура и характеристика виртуально-интегрированного плана счетов// Финансы и кредит. 2004. - № 25 (163) -С. 36-42.

97. Ткач В. И., Крохичева Т.Е., Сеферова И.Ф. Бухгалтерский учет: Учебн. пособие. Ростов н/Дону: Рост.гос.строит.ун-т, 2003. - 118 с.

98. Усатова J1.B., Организация современного управленческого учета на промышленном предприятии с применением зарубежных методик учета затрат // Управленческий учет. 2008. - 7. - С. 30-36.

99. Чуев И.Н., Чечевицына А.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. изд. 4-е перераб. и доп. - М.: Издательско -Торговая корпорация «Дашков и К0», 2004. - 352 с.

100. Черемисин Д. В., Аутсорсинг в современной рыночной экономике: Монография / Д.В. Черемисин. М.: Моск.гос. ун-т печати, 2005. - 127 с.

101. Филина Ф.Н. Аутсорсинг бизнес-процессов: проблемы и решения/ Ф.Н. Филина. М.: Гроссмедиа: Росбух, 2008. -208 с.

102. Фатхутдинов P.A. Управление конкурентоспособностью организации. Учебник. 2-е издание, испр. и доп. М.: Издательство Эксмо, 2005 - 544 с.

103. Хаммер М., Чампи Дж. Реинжиниринг корпорации: Манифест революции в бизнесе. Пер. с англ.; под ред. и с предисл. B.C. Катькало. -СПб.: Издательство С.- Петербургского университета, 1997. 332 с.

104. Ханс А. Вютрих, Андреас Ф. Филипп. Виртуализация как возможный путь развития управления. URL:www.ptpu.ru. Дата обращения: 05.06.2010.

105. Хейвуд Д.Б. Аутсорсинг: в поисках конкурентных преимуществ: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2004 - 176 с.

106. Хлебников Д. Подход к реструктуризации предприятий. URL:http://www.e-xecutive.ru/publications/aspects/article1304/. Дата обращения: 07.09.2008.

107. Хлебников Д. Аутсорсинг как инструмент снижения затрат и оптимизации бизнес-системы.1Л1Ь: http://www.gaap.ru/biblio/management/strategic/023 .asp. Дата обращения: 05.09.2007.

108. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./ Пер с англ. Спб.: Питер, 2008. - 1008 с.

109. Храмцовская H.A. Когда выгоден аутсорсинг?// Предприниматель без образования юридического лица. ПБОЮЛ. № 8 - 2005. i/i<="" p="">

110. Шапорова O.A. Информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений на основе современных систем учета затрат // Управленческий учет. 2009. - № 8. - С. 29-37.

111. Шаститко А.Е. Новая институциональная экономическая теория. -3-изд. перераб. и доп. М. Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2002. -591 с.

112. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2003. - 410 с.

113. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИПБР: Инф. Агенство «ИПБ-БИНФА», 2005. - 310 с.

114. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А. Д. Шеремета— М.: ИНФРА-М, 2009.— 428 с.

115. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А. Д. Шеремета— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.— 512 с.

116. Шершульский В.Все на аутсорсинг! // Эксперт. 1999. - №26. - С. 12.

117. Шифрин М.Б. Стратегический менеджмент. 2-е изд. СПб.: Питер, 2009. - 320 с.

118. Юрьев C.B. Аутсорсинг. Монография. -СПб.: Изд-во СПбГУСЭ, 2008.- 127 с.

119. Altersohn С. La sous-traitance a l'aude du XXI siècle. Harmattan, 1997.

120. Ayhan Kose M.Globalization and Macroeconomic Volatility. URL:http://www.imf.org/imfresbulletin. Дата обращения: 05.07.2008.

121. Ayhan Kose M.Globalization and Macroeconomic Volatility.URL: http://www.imf.org/imfresbulletin. Датаобращения: 05.07.2008.

122. Dornberger S.H. Contracting Organization: A Strategie Guide to Outsourcing. Oxford University Press. Oxford, 1998 288 c.

123. Bureau of Labor Statistic.URL:http://www.bls.gov/ers.Датаобращения: 05.07.2008.

124. Brown Douglas, Scott Wilson. The black book of outsourcing: How to manage the changes, challenges, and opportunities, John Wiley & Sons, Inc. 2005.-366 c.

125. Bloomberg Financial Glossary, compiled by Campbell R. Harvey, J. Paul Sticht.Ul^:http://www.bloomberg.com^aTao6paiHeHM: 05.07.2008.

126. Dornberger S.H. Contracting Organization: A Strategic Guide to Outsourcing. Oxford University Press. Oxford, 1998 288 c.

127. David Т. Сое, Globalizationof labour.URL: www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/2008/03/coe.htm. Датаобращения: 05.07.2008.

128. Deutsche Bank «Nearshoring to Central and Eastern Europe». 14.08.2006. URL: http://www.dbresearch.com/PROD/DBRINTERNETEN-PROD/PROD0000000000201757.pdf.Датаобращения: 05.07.2008.

129. Globalisation, Jobs and Wages. PolicyBrief. URL: www.oecd.org/dtaoecd/27/1/38796126.pdf. Дата обращения 01.09.2007.

130. Jobs on another shore, David Т. Сое, Finance and development.March 2008. Volume 45. Number l.URL:http://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/2008/03/coe.htm^aTao6pa щения: 05.07.2008.

131. MacMillan English Dictionary.URL: www.macmillandictionaries.com/wordoftheweek/archive/050530-homeshoring.htm. Датаобращения: 05.07.2008.

132. Outsourcing definition from The American Heritage Dictionary of the English Language.

133. Return of outsourced jobs not good for US: Obama, Breaking News 24/7.URL: http://blog.taragana.com/n/return-of-outsourced-jobs-not-good-for-us-obama-22316. Датаобращения: 05.07.2008.

134. Smith David, Stinger Carolyn. Managing the Outsourcing Relationship. Strategic Resource Management Series by Kim Langfield-Smith, New South Wales University Press Ltd. May 2001.

135. The American Heritage Dictionary of the English Language, executive editor SoukhanovAnne H., Third edition, Boston publisherHoughton Mifflin, 1992.-8651 c.

136. Thomas, Meyer,Offshoring to new shores: Nearshoring to Central and Eastern Europe. DeutscheBank. URL: http://www.dbresearch.com/PROD/DBRINTERNETEN-PROD/PROD0000000000201757.PDF. Дата обращения: 05.07.2008.

137. Outsourcing.com. Научная электронная библиотека URL: http://elibrary.ruH др.Дата обращения: 05.07.2008.

138. WORLD ECONOMIC OUTLOOK. GLOBALIZATION AND INEQUALITY. OCTOBER 2007.

139. URL:http://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2007/02. Дата обращения: 03.08.2008.

140. Michael Ybarra, Domestic outsourcing better option for some midmarket firms, http://searchciomidmarket.techtarget.com/tip/0,289483,sidl83gcil316813,00.html.