Управленческий учет доходов организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Четверина, Елена Владимировна  
  
2006

**Автор научной работы:**

Четверина, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

195

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Четверина, Елена Владимировна

Введение

Глава I. Экономическое содержание доходов хозяйственной организации и его влияние на организацию их учета

1.1. Экономическая сущность доходов хозяйствующего субъекта

1.2. Принципы управления доходами в финансовой деятельности организации

1.3. Роль бухгалтерского и управленческого учета доходов в экономике предприятия

Глава II Учет доходов хозяйствующих субъектов и возможности его совершенствования

2.1. Учетная классификация и группировка доходов для целей управления их формированием

2.2. Сравнительный анализ вариантов отражения и оценки доходов в бухгалтерском и налоговом учете организаций

2.3. Особенности управленческого учета доходов и его организационные аспекты на предприятии

Глава III Анализ доходов хозяйственной организации и использование его данных для управления

3.1. Оперативный анализ доходов организации

3.2. Развитие стратегического анализа доходов предприятия

3.3. Анализ на основе маржинального дохода 156 Заключение 175 Библиографический список

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет доходов организации"

В жестких условиях рыночной конкуренции основополагающей целью деятельности любой коммерческой организации, является получение наибольшей прибыли, напрямую зависящей от величины получаемых доходов и производимых расходов.

Приоритетность этого показателя объясняется, прежде всего, объективной необходимостью получения дохода в достаточных размерах, обеспечивающих не только покрытие текущих расходов по ведению производственной и финансово-хозяйственной деятельности, но и образование прибыли. Учитывая вышеназванные аргументы, доходы в сравнении с прибылью, - первичны, а, следовательно, их существование как самостоятельной категории и необходимость управления их формированием и использованием несомненны.

Именно доходы являются основным источником развития материально-технической базы предприятия, пополнения собственных оборотных средств, обеспечения социальных потребностей коллектива, фактором стабильности существования и прогресса организации.

Учет и анализ доходов предприятия - объективная необходимость рыночных отношений. В этой связи реалией настоящего времени является потребность в проведении методологических разработок по определению, учету, анализу доходов в экономике предприятия.

К исследованию экономической природы доходов, методологических принципов их формирования и распределения во взаимосвязи с отношениями собственности на средства производства и экономическими интересами субъектов хозяйствования обращались многие отечественные и зарубежные экономисты: А. Смит, К. Маркс, Дж. Кейнс, И. Фишер, М.И. Баканов, A.M. Бирман, Е.И. Данилов, А.А. Матлин, А.В. Орлов, В.П. Прауде, Р.А. Максименко, K.JT. Раицкий, JI.K. Семенов, JI.M. Фридман, В.Р. Шахназаров и др.

В настоящее время большое внимание специалистов уделяется сравнительно новому для России направлению экономики -управленческому учету, в том числе и учету доходов. Теории и практики управленческого учета посвящены работы JI.K. Друри, Ч.Т. Хорнгрена, Б. Нидлза, А.Д. Шеремета, В.Б. Ивашкевича, М.А. Бахрушиной, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, Т.П. Карповой, Г.Ю. Касьянова и других известных ученых-методологов. К вопросам анализа валовых доходов предприятия, маржинального дохода, методов калькуляции себестоимости и определения доходов с позиции «директ-костинга» неоднократно обращались в своих научных трудах К. Друри, В.Б. Ивашкевич, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, С. В. Савицкая, В.В. Ковалев.

Вместе с тем, такая сторона управленческого учета, как формирование учетной информации для управления доходами организации и ее использования для принятия решений в менеджменте до сих пор остается наименее освещенной в специализированной литературе. Мало внимания этим вопросам уделяют и на предприятиях.

Практическая значимость проблемы и отсутствие разработанной методологии определения, классификации и учетной группировки доходов с точки зрения управления организацией, необходимость всестороннего изучения данной экономической категории, дискуссионность и неопределенность многих вопросов управленческого учета доходов на уровне предприятия обусловили выбор темы диссертации, ее актуальность, определили цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель работы: разработка теоретических положений, методологической базы, и практических рекомендаций по организации и совершенствованию управленческого учета доходов, направленных на повышение эффективности управления предприятием.

Изучение текущего состояния бухгалтерского учета в российских организациях, отсутствие единого подхода к планированию и анализу доходов убеждает в необходимости разработки ряда новых вопросов теории и методологии их управленческого учета.

Достижение поставленной цели исследования предполагает постановку и решение следующих задач:

- исследовать сущность дохода как экономической категории в историческом аспекте с учетом его роли в современной экономике;

- проанализировать существующую методологию учета, формирования и анализа доходов предприятий, систематизировать существующие трактовки и подходы к исследованию управленческого учета доходов;

- исследование состояние управления доходами хозяйствующих субъектов на современном этапе; дать характеристику и показать взаимосвязь методологии определения дохода в финансовом, налоговом и управленческом учете;

- дать предложения по усовершенствованию системы управленческого учета доходов в целях получения и использования информации по центрам ответственности и сегментам различных направлений деятельности организации;

- обобщить теорию и практику планирования и разработать конкретные рекомендации по планированию и бюджетированию доходов с целью повышения эффективности управления на предприятии;

- дать предложения по повышению эффективности использования информации в целях стратегического прогнозирования, планирования и анализа доходов; обосновать необходимость маржинального анализа доходов предприятия и показать его возможности для принятия управленческих решений;

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических вопросов, связанных со становлением, развитием, организацией и совершенствованием управленческого учета доходов, решение которых обеспечит эффективное управление доходами и результатами, а также надежное и динамичное функционирование предприятия в целом. Исследование строится на анализе действующих нормативных положений по тематике диссертационной работы, изучении экономической литературы и использовании фактических материалов, полученных на ряде предприятий городов Москвы и Самары.

Объектом исследования являются доходы, состояние управленческого учета и отчетности предприятий различных отраслей народного хозяйства.

Методология исследования. Теоретическую и методологическую основу диссертации составили фундаментальные положения экономической теории, диалектические методы анализа и принципы системного подхода к исследованию экономических процессов; научные труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные вопросам бухгалтерского, налогового и управленческого учета и анализа, международные и российские стандарты, статистические материалы, статьи из периодических изданий, материалы научных конференций, монографические исследования, законодательные и нормативные материалы.

Исследование проводилось с использованием общенаучных методов сравнения, синтеза, моделирования и абстрагирования, классификации, группировки. Применялись логический, системный и комплексный подходы к получению доказательств и аргументации положений диссертационной работы, а также общенаучные методы познания социально-экономических явлений, использовались статистические данные.

Научная новизна работы заключается в теоретико-методическом обобщении и практической разработке наиболее важных вопросов управленческого учета доходов, обосновании новых методических подходов учета доходов организации, направленных на повышение эффективности управления производственно-финансовой деятельностью предприятия в рыночных условиях хозяйствования.

Научная новизна результатов исследования темы состоит в том, что:

- определена сущность понятия «Доходы организации» с позиции макроэкономического и микроэкономического подходов, разработана их классификация с целью оперативного и стратегического управления организацией, принятия экономически обоснованных решений;

- проведено сравнение в определении, классификации и учете доходов в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете;

- обоснована дифференциация доходов с точки зрения их признания и оплаты на отложенные и начисленные;

- обоснована система учета доходов по местам их формирования и центрам ответственности, позволяющая управлять процессами на разных уровнях децентрализации ответственности;

- усовершенствована концепция бюджетирования доходов организации по центрам ответственности за их получением, позволяющая обеспечить решение комплекса управленческих задач на предприятии;

- обоснован механизм стратегического учета доходов с целью обеспечения условий долгосрочного развития и эффективной деятельности компании на рынке;

- систематизированы принципы и инструменты оперативного и стратегического анализа доходов на предприятии;

- разработана методика поэтапного маржинального анализа доходов в разрезе отдельных видов продукции, товарных групп, видов деятельности, основанная на делении постоянных издержек по уровням управления для получения более полной информации о структуре доходов организации и возможностях их увеличения.

Практическая значимость и апробация. Практическая значимость исследования обусловлена его направленностью на углубление теоретических и практических разработок для осуществления комплекса мер по повышению информативности управленческого системы учета для целей оперативного и стратегического управления.

Полученные результаты исследования излагались на всероссийских и международных конференциях. В их числе:

Научно-практическая конференция «Актуальные проблемы современного управления: теория и практика» (Москва, ЕАОИ, 2005 г.)

Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы гуманитарных и экономических наук» (Киров, КФМГЭИ, 2006 г.)

Международная научно-практическая конференция «Современные проблемы экономики, управления и юриспруденции» (Мурманск, МГТУ, 2006 г.)

Практические рекомендации по организации управленческого учета доходов внедрены и используются в практической деятельности организаций г. Самары ЗАО «Пилигрим-Ф», ВКБ РКК «Энергия» им С.П. Королева.

Основные положения и результаты диссертационного исследования отражены в четырех публикациях во всероссийских экономических журналах.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка используемых источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Четверина, Елена Владимировна

Заключение

В условиях современного рынка, жесткой конкуренции основной целью деятельности любого предприятия является получение наибольшей прибыли напрямую зависящей от величины получаемых доходов и производимых расходов. Доходы являются целью собственников предприятия, источником производственного, материально-технического и социального развития, повышения качества выпускаемой продукции, оказываемых услуг.

Исторически по вопросу экономической сущности доходов существовали различные точки зрения, а потому эта экономическая категория нередко была предметом споров среди ученых.

В диссертационной работе рассмотрены различные экономические теории, определяющие сущность дохода:

- трудовая теория стоимости, согласно которой доходы всех классов — это различные выражения затраченного труда наемных рабочих;

- теория прибавочной стоимости К. Маркса, рассматривающая валовую выручку как стоимость авансированного и потребленного в производстве капитала плюс прибавочная стоимость;

- модель макроэкономического равновесия превращения расходов производителя в доходы потребителей и наоборот;

- теория номинального и реального дохода Дж. Кейнса;

- теория А. Смита получения каждым человеком дохода от источника, принадлежащего ему лично;

- современные зарубежные и российские экономические трактовки дохода, рассматривающие данную категорию как важнейший экономический показатель работы предприятий, отражающий их финансовые поступления от всех видов деятельности, конечным результатом которой выступает произведенная и реализованная продукция (оказанные услуги, выполненные работы), оплаченные покупателем.

На основе сравнительного анализа в диссертации делается вывод, что несмотря на различие подходов, необходимо исходить из того, что доходы являются важнейшим результатным показателем, служащим источником оплаты производственных факторов (труд, земля, капитал), дальнейшего развития хозяйствующих субъектов, решения социальных проблем общества на макро- и микроуровнях его функционирования.

В учетно-экономической литературе выделяют понятия «валового дохода» и «чистого дохода». При этом под валовым доходом принято понимать общую сумму доходов предприятия за определенный период времени. Чистый доход - это разница между валовым доходом и суммой заработной платы.

Валовой доход и прибыль не взаимозаменяемые, а взаимодополняющие категории, обладающие собственной стоимостной структурой. Понятие дохода значительно шире, оно охватывает всю величину вновь созданной стоимости, тогда как прибыль характеризует лишь ее часть. Прибыль представляет собой, главным образом, стоимостную форму прибавочного продукта, доход - часть необходимого и прибавочного продукта. Кроме того, доход и прибыль неоднородны по составу выполняемых ими функций и роли в процессе воспроизводства.

Особая роль доходов в рыночных условиях предопределили необходимость управления ими. Управление доходами организации как процесс выработки и принятия управленческих решений по всем основным аспектам их формирования, распределения и использования зависит от поставленных целей, задач и принципов управления. Управление доходами -процесс двоякий и происходит как извне на уровне государственного регулирования, роль которого на данном этапе экономического развития России приобретает особую значимость, так и внутри организации на основе системы методов управления доходами, под которой мы, прежде всего, понимаем управленческий учет.

Основными условиями системы управления доходами следует считать: необходимость интеграции с общей системой управления предприятием, которая является весьма сложной и вероятностной. Систему управления доходами, в свою очередь, следует рассматривать как одну из подсистем управления предприятия в целом;

- комплексный характер принимаемых решений;

- ориентация системы управления доходами на стратегическое развитие организации, предполагающая отказ от управленческих решений, не способствующих достижению заданных целей организации;

- многовариантность принимаемых решений. Подготовка каждого управленческого решения в сфере формирования и использования доходов должна учитывать альтернативные возможности управленческих решений.

Ключевой проблемой оценки доходов предприятий на сегодняшний день видится в определении самого понятия «доход», которое разнится в бухгалтерском и налоговом учете, его классификации. В целях управленческого учета содержание понятия «доход» в настоящий момент не определено, отсутствуют методические рекомендации и масштабная действующая практика по учету доходов в управленческом учете.

В диссертационной работе проведено сравнение в определении данной экономической категории и классификации на основе действующей нормативной базы и международных стандартов с точки зрения бухгалтерского и налогового учета. Предложено авторское определение и классификация доходов с точки зрения управления компанией с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений. Под доходом, по нашему мнению, следует понимать увеличение экономических выгод организации в краткосрочном периоде в денежном или натуральном выражении в результате поступления активов или погашения обязательств. Нельзя считать доходами поступления сумм косвенных налогов, возмещение убытков по чрезвычайным событиям, дооценку активов. На основе рекомендованной диссертантом классификации предложено разделить доходы на управляемые, (которые в свою очередь могут быть систематическими инесистематическими), и неуправляемые. Для выстраивания экономически обоснованного управления би:!нес-процессами целесообразно систематические доходы учитывать по сегментам их образования. Дальнейшая классификация может быть дифференцирована путем исчисления доходов по центрам ответственности за их получение. Выстраивание соответствующей иерархии в системе управления позволяет повысить эффективность деятельности компании, ее доходность и обеспечить стабильное существование в меняющихся условиях современной экономики.

Для устранения выявленных противоречий бухгалтерского и налогового учета автором работы рекомендовано получать данные для налогообложения прибыли не путем ведения отдельной системы налогового учета, как это делается в настоящее время, а путем корректировки данных бухгалтерского учета затрат и доходов. Устранение двойного учета, на наш взгляд, должно будет не только облегчить работу бухгалтера, но сделать учет в организации более прозрачным и понятным как внутренним, так и внешним пользователям информации.

В рамках проблем управления доходами организации в работе рассмотрены основные инструменты учета, планирования, бюджетирования и прогнозирования их поступлений. Предложены рекомендации по совершенствованию расчетов ожидаемых и фактически полученных доходов, дифференциации доходов с целью их признания на отложенные и начисленные в отчетном периоде. Обоснована необходимость управления и учета доходов по местам возникновения (сегментам) и центрам ответственности (центрам доходов). Диссертантом предлагается усовершенствованная форма бюджета центра доходов, направленная на контроль за поступлением, наличием и использованием ресурсов, предназначенных для реализации и получения дохода.

Для связи данных бухгалтерского учета с управленческим, для оперативного получения информации о выручке в течение периода мы рекомендуем вести счета третьего порядка к счету 90 «Продажи» субсчет 90/1 «Выручка», на которых группируется информация о выручке по центрам доходов, входящих в состав центров прибыли. На счетах четвертого порядка предложено группировать информацию о выручке по видам продукции, работ, услуг, а на счетах пятого порядка - информацию о выручке по секторам рынка, если таковая необходима для управления продажами и формированием дохода. Сводная отчетная таблица, разработанная автором для ведения управленческого учета доходов в разрезе центров доходов, видов услуг, секторов позволяет видеть всю картину «в объеме» и заменяет собой несколько отчетов, попарно сравнивающих показатели.

Выявление отклонений фактических данных от прогнозных показателей, на наш взгляд, позволяет оценить точность прогноза, эффективность его исполнения, уточнять прогнозы на последующие периоды. Поэтому наряду с применяемым на практике сравнением фактических показателей с планом, мы рекомендуем внедрить такое сопоставление прогнозов в управленческий учет организации.

С позиций использования экономического анализа доходов предприятия для управления его финансово-хозяйственной деятельностью следует различать оперативный и стратегический анализ доходов и расходов.

Изучение использования в действующей практике различных методов оперативного анализа выручки позволило сделать следующие выводы:

Влияние структуры реализуемой продукции на величину полученной выручки с одной стороны позволяет оценить выполнение плана по ассортименту, с другой стороны выявленные расхождения нельзя оценивать только как недостаток процесса реализации или его планирования, а как возможную гибкость сбытовой политики, обеспечивающую достижение требуемых финансовых показателей.

Анализ сортности производимой и реализованной продукции в рыночных условиях изжил себя из-за свободы выбора предприятия в используемых материальных ресурсах и самостоятельности принятия решений относительно качества и количества выпускаемых на рынок товаров и услуг.

Брак двояко негативно влияет на величину доходов промышленного предприятия: он уменьшает количество годных изделий для продажи с одной стороны, а с другой — увеличивает себестоимость изготовленной, а впоследствии реализованной продукции. Нами предложено в ходе оперативного анализа при необходимости выявлять влияние каждого из перечисленных факторов на величину уменьшения выручки от реализации и прибыли от продаж.

На основе факторов, оказывающих влияние на объемы реализованной продукции, могут быть выявлены источники резервов роста доходов от продаж: - резервы сокращения нереализованной продукции за счет увеличения лояльности покупателей, улучшения работы сбытовой службы, улучшения качества производимой продукции и более приемлемой для покупателей ценовой политики.

Немаловажное значение имеет оперативный анализ доходов по потребителям и каналам сбыта, дающий информацию для принятия управленческих решений и выявляющий резервы увеличения доходов по соответствующим направлениям.

Проведенное исследование показало, что в рыночных условиях хозяйствования особую важность приобретает анализ ожидаемых в ближайшей и более отдаленной перспективе результатов производственно-сбытовой и финансовой деятельности, анализ определения стратегии развития хозяйствующего субъекта, стратегии его управления, стратегии его поведения на рынке. В условиях конкурирующего рынка каждый хозяйствующий субъект должен заботится сам о себе, определять собственную линию поведения и нести за нее ответственность. Для этого необходима самостоятельная финансовая стратегия, составной частью формирования которой является стратегический анализ.

В диссертационной работе систематизированы конкретные факторы, оказывающие влияние на величину и качество доходов предприятия с позиции достижения стратегических целей предприятия. Данные факторы классифицированы как общеэкономические, отраслевые и внутренние.

Особенностью стратегического анализа доходов предприятия является его взаимосвязь с прогнозным маркетингом и менеджментом, позволяющая определять основные тенденции развития предприятия, выявление внешних факторов и формирование модели будущего предприятия. Наглядно это взаимодействие выявляется при использовании SWOT-анализа для выявления рыночной позиции предприятия и ее перспектив.

Одним из основных инструментов достижения выбранной стратегии организации является управление ценой на реализуемую продукцию, товары, услуги, позволяющее оперативно реагировать на рыночный спрос, временно возникающие трудности производства и сбыта.

В результате проведенного исследования выявлена необходимость проведения риск-анализа, сущность которого в идентификации и оценке рисков, ожидаемых в краткосрочной и долгосрочной перспективе деятельности при реализации принимаемых управленческих решений, влияющих на доходы предприятия.

Помимо традиционных способов анализа доходов в диссертации предлагается использовать нетрадиционный подход к данной проблеме, основанный на использовании совместно методик анализа показателей доходов системы национального счетов и баланса экономического оборота. Такой анализ позволит предприятию раскрыть соотношение первично произведенного и конечного дохода организации. При изучении образования и распределения доходов коммерческогопредприятия в динамике целесообразно использовать как значения, так и темпы роста соответствующих показателей.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, с помощью которого принимаются такие решения, как определение безубыточного объема продаж, зоны безубыточности предприятия, определение критической цены реализации, выбор вариантов изменения производственной мощности, ассортимента продукции, цены на новое изделие, вариантов используемого оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей, оценки эффективности принятия дополнительного заказа и др.

Для получения более полной информации о структуре доходов предприятия в работе предложена и обоснована методика поэтапного маржинального анализа определения финансового результата, в основе которой лежит разделение совокупных постоянных издержек на группы по степени их отношения к производимым изделиям, выполняемым работам и оказываемым услугам. Предложено выделить следующие основные группы постоянных издержек: относящиеся к определенному виду продукции, относящиеся к товарной группе, относящиеся к определенному производственному участку, общехозяйственные постоянные издержки. Основной особенностью такого анализа является объединение прямых переменных затрат на данный товар с прямыми постоянными затратами и вычисление промежуточного маржинального дохода — результата от реализации после возмещения прямых переменных и прямых постоянных затрат. Данный анализ должен быть направлен на решение главнейших вопросов ценовой и ассортиментной политики: какие товары выгодно, а какие невыгодно включать в ассортимент, и какие назначать цены. Ответы на эти вопросы позволяют организации получить максимальный доход, основываясь на обоснованных расчетах.

Внедрение предложенных рекомендаций в практическую деятельность предприятий позволит, на наш взгляд, существенно повысить качество управления доходами, и, таким образом, создаст основы обеспечения не только безубыточной, но и высоко рентабельной работы.

Учитывая дискуссионность изложенных в диссертации вопросов, необходима и обоснована дальнейшая необходимость разработки методики управленческого анализа доходов с целью повышения эффективности принимаемых управленческих решений, созданий условий стабильной работы предприятий и их развития.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Четверина, Елена Владимировна, 2006 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 23.07.98 № 123-Ф3.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.98 г. с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 31.07.98 №147-ФЗ (ред. 09.07.2002).

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 31.12.2005 № 201-ФЗ.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ от 27.07.98 №34н.

5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 № 283.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/98:утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 №60н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 03.02.2000 № 2н

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально -производственных запасов» ПБУ 5/01: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99 № 32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99 № ЗЗн.

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000г. № 92а.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 01.10.00 № 94н .

13. Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации. Постановление Госкомстата РФ от 24.03.99 № 20.

14. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по рыночному учету при Минфине РФ 29.12.1997.

15. О формах бухгалтерской отчетности организации. Приказом Минфина Российской Федерации от 22.07.2003г. № 67н.

16. Аникин Б.А. Высший менеджмент для руководителя: Учебное пособие. -М.: «ИНФРА М», 2000. - 136 с.

17. Ансофф И. Стратегическое управление / Пер. с англ. М.: «Экономика», 1989.-519 с.

18. Антология экономической классики / под ред. Столярова И.А. Т 1,2. М. 1996.-966

19. Антонов В., Уварова Г. Экономический советник менеджера. Уч.-пр. подобие. М.: Финансы, учет, аудит, 1996. - 320 с.

20. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. М.: «Экспертное бюро - М», 1997.-351 с.

21. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-391 с.

22. Ьабо А. Прибыль: Пер. с франц. М.:«Прогресс»-«Универс», 1993.-160 с.

23. Бакаев А. С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. - 128 с.

24. Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. - 125 с.

25. Бакаев А. С. Бухгалтерское обеспечение налогообложения прибыли. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. М.: «Бухгалтерский учет», 1995.-80 с.

26. Бакаев А.С., Шнейдман Я.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

27. Бакаев М. И. Новые подходы к доходам и расходам // Бухгалтерское приложение. 1999. - № 25.

28. Баканов М. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. М.: Экономика, 1990.-351 с.

29. Баканов М. И. Экономический анализ в торговле. М.: Финансы и статистика, 2004

30. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : Учеб. для. студ. эконом, спец. М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 с.

31. Белов В. С., Селезнева Н. Н., Скобелева И. П. Управление прибылью. Проблемы выбора. Принятие финансовых решений СПб., Издательско-типографский центр «Приоритет»., - 1996, - 94 с.

32. Белоусов В. М. История экономических учений М: «Феникс», 1999. — 544 с.

33. Бернстайн Н. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация; пер. с англ. под ред. Елисеевой И. И. М.: Финансы и статистика, 1996.-623 с.

34. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. / научный редактор В. Д. Новодворский; вступление А. С. Бакаев; прим. В. А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

35. Бланк И. А. Управление прибылью. К.: «Ника-Центр», 1998. - 544 с. -(Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 2).

36. Бланк И. А. Управление торговым предприятием. М.: Ассоциация авторов и издателей. ТАНДЕМ. Издательство ЭКМОС, 1998. -416 с.

37. Большая Советская Энциклопедия. Изд-е 3-е. — Т.29 М.: Издательство «Советская Энциклопедия», 1971.

38. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азриеляна. М.: «Институт новой экономики», 1999. - 574 с.

39. Бреслав Е. Как прогнозировать доходы // Финансовый директор. 2004. -№7-8. - с.26-30.

40. Брызгалин А. В., Берник В.Р., Попов О.Н., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к налогу на прибыль. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.-256 с.

41. Брызгалин А.В., Берник В. Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 216 с.

42. Брызгалин А.В., Берник В. Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В., Баженов О. И. Методы налоговой оптимизации. Изд. 2-е, перераб. и доп. -М.: «Аналитика-Пресс», 2000.- 144 с.

43. Булгакова С. В. Управленческий учет. Воронеж: ВГУ, 2001.-176 с.

44. Бухгалтерский учет. Учебник. / Под. ред. А.Д. Ларионова. М.: «ПРОСПЕКТ», 1998. - 392 с.

45. Бухгалтерский учет / Под ред. проф. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996.-575 с.

46. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой / А.Н. Катаев, Я.И. Цвейбак, и др.;- М.: Финансы и статистика, 1989. 176 с.

47. Бухгалтерский учет и инфляция: Пер. с фр. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1998. - 192 с.

48. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятов М.Л., Семенова М.В., Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя. -М: «Проспект», 2000. -288 с.

49. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: «Инфра - М», 1997. -477 с.

50. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. -359 с.

51. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика, проблемы и перспективы. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 192 с.

52. Бахрушина М.А. Вопросы эффективности управленческих решений // Бухгалтерское приложение. 1999. - № 34.

53. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2000. - 308 с.

54. Волков Н.Г. Применение принципа временной определенности в учетной практике // Бухгалтерский учет. 2000. - №11. - с. 71-73.

55. Врублевский Н.Д. Построение систем счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 17. - с. 63-66.

56. Глазунов В.Н. Управление доходами фирмы: Практические рекомендации. Издательство М: Экономика 2003

57. Гражданский Кодекс РФ. Часть 1,2 М.: ИНФРА-М, 1996.-240 е.; 211с.

58. Грей С.И. Международные исследования по учету: глобальная проблема // Бухгалтерский учет.- 1991. -№ 1-е. 27-33.

59. Грейсон Дж. К. мл., СГ Делл К. Американский менеджмент на пороге XXI века: Пер. с англ.-М.: Экономика, 1991.-319 с.

60. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие / под ред. Н.Д. Эриашвили.-М.: ЮНИТИ. Аудит, 1998. 774 с.

61. Ерофеев А.А., Поляков А.О. Интеллектуальные системы управления. -СПб.: Изд-во СПбГТУ, 1999. 265 с.

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

63. Забелин П.В., Моисеева Н.К. Основы стратегического управления: Учебное пособие. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1997.-195 с.

64. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. — Минск: «Полымя», 1997.-571 с.

65. Зудилин А. П. Анализ хозяйственной деятельности развитых капиталистических стран Екатеринбург: Каменный пояс, 1992.

66. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. -М.: Юристъ, 2003.-618 с.

67. Ивашкевич В.Б.Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: Экономист, 2005. - 528 с.

68. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика,2004.-160с.

69. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути и решения. // Бухгалтерский учет. 1987. -№ 1. — с. 3-8.

70. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Издательство Бухгалтерский учет. - 2003.

71. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение. // Бухгалтерский учет. 1991. - № 7. - с. 24-27.

72. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 5. с. 56-59.

73. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика или необходимость. // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 7. - с. 18-19.

74. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12.-е. 11-13.

75. Карлин Т. Р., Макмин А. Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: ИНФРА-М, 1999. - 448 с.

76. Карпова Т. П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

77. Карпова Т. П. Управленческий учет. М.: Издательский дом «ЮНИТИ», 1998.-347 с.

78. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. -328 с.

79. Касьянова Г.Ю., Пархачева М.А. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. М.: .: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2000.-480 с.

80. Кемтер В.Б. Бухгалтерский учет, налогооблажение и аудит финансовых результатов: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПГУЭФ, 1999. - 127 с.

81. Кемтер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997.-496 с.

82. Киселев В.В. Управление банковским капиталом (теория и практика).-М.:ОАО «Изд-во «Экономика», 1997.-256 с.

83. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. - 372 с.

84. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 13.-е. 64-67.

85. Ковалев В. В. Управление финансами: Учебное пособие М.: ФБКПРЕСС, 1998. - 16- с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

86. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.: Лист, 1991.-237 с.

87. Кожинов В. Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата. Учебно-методическое пособие. М.: «Экзамен», 1999. - 320 с.

88. Козин Е.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М.: Колос, 2000. 224 с.

89. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А. Николаевой. — М.: «Аналитика-Пресс», 1999. 320 с.

90. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБКПРЕСС, 1997. - 192 с.

91. Кондраков Н. П. Эккаунтинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ. Учебное пособие. М.: Дело, 1998. - 280 с.

92. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 е.: ил.

93. Корчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - с. 28-29.

94. Куликов В. Две концепции экономической политики // Журнал для акционеров. 1998-№10.

95. Леонтьева Ж. Гладких. О. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций. СПб: Юр. центр Пресс. 2003. - 394 с.

96. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов н/Д: Изд. центр «Март». 2000. 354 с.

97. Львов Д.С. На стыке двух веков / Экономист-1998-№ 1

98. ЮКМаздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972).-М.: Финансы, 1972.-320 с.

99. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 25 -М.: Госполитиздат, 1961.

100. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т. 46-М.: Госполитиздат, 1961.

101. Макарьева В.И. Реформирование бухгалтерского учета. М.: «Налоговый вестник», 1999. -240 с.

102. Медведев А.Н. Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей. М.: «ИНФРА-М», 1996. - 192 с.

103. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20 (положения по бухгалтерскому учету): Постатейные комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 616 с.

104. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. -М.: Аскери-АССА, 1998. 890 с.

105. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: Дело, 1995.-704 с.

106. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

107. Мизиковский Е.А. Нормативная база управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 1996. — № 5.

108. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. М: Издательство: Экономист, 2004. - 400 с.

109. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 304 с.

110. Мюллер Г., Гернон X., Милк Г., Учет: международная перспектива // пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 с.

111. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. -М.: «Аналитика-Пресс», 1998. 608 с.

112. Николаева С.А. Система «директ-костинг» и возможности ее применения. // Бухгалтерский учет. 1991. -№ 5.

113. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.: «ИНФРА-М», 1996.

114. Николаева С.А. Категория качества в работе бухгалтера. // Бухгалтерский учит. 2000. - № 5. - с. 52-55.

115. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. -М.:Финансы и статистика, 1993. 123с.

116. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 144 с.

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

118. Николаева С.А., Шебек С.В. Управленческий учет. Легенды и мифы. М.: Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. -288 с

119. Николаева О., Шишкова Т. Управленческий учет. М.: Издание «УРСС», 1997.

120. Новиков П.П. Управленческий учет на малых предприятиях. // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 4.

121. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.-72 с.

122. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория. // Бухгалтерский учет. 1998. -№ 6. - с. 99-103.

123. Основы управления: Учеб. для вузов по спец. «Экономика и орг. машиностроит. пром.» / Радукин В.П., Ойнер К.Ф., Семяшкин Ф.И. и др.; под ред. Радукина В.П. М.: Высшая школа, 1986. - 271 с.

124. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше? // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 10.

125. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. -М.: Бератор-Пресс, 2003. 224 с.

126. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-ч. 1,2.-608 с.

127. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учебное пособие. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 238 с.

128. Г/атров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 10. - 42-44 с.

129. Патров В.В. Раздельный учет продажи товаров для целей налогообложения в розничной торговле // Бухгалтерский учет. 2000. -№ 15.-е. 65-68.

130. Патров В.В., Пятов M.JI., Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. М.: Финансы и статистика, 1999. - 192 е.: ил.

131. Принцева С.А. Бухгалтерский учет и контроль в системе управления: Автореф. дис. канд. экон. наук. СПб., 1995. - 15 с.

132. Попов Г.И. Корень проблем: О концепции экономической перестройки. -М.: Политиздат, 1989. 94 с. - (Радикальная реформа управления).

133. Пушкарь M.J1. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 155 с.

134. Роденко Д. Идеология управления доходами. Электронный ресурс. http://wvvw.marketingua.com/articles.php?articleId=348

135. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд. -Минск: ООО «Новое знание», 2001. 688 с.

136. Салтыкова А. А. Признание снижения стоимости активов. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 5. - с. 66-68.

137. Смирнов В.В. Управленческий учет на совместных предприятиях. // Бухгалтерский учет. 1991. — № 6.

138. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962

139. Современный экономический словарь. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б., 3-е издание. М.: Инфра-М, 2002, 478стр.

140. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5.

141. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. — М.: «Аналитика-Пресс», 1998. 288 с.

142. Сотникова Л. В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» // Бухгалтерский учет. — 2000. № 6. - с. 3-12. Мб.Тафинцева В.Н. Маржинальный доход, как инструмент оценки финансовых результатов // Финансовый менеджмент. - 2001. - №3

143. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

144. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова и др. СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. 277 с.

145. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра-М, 1997. 480с.

146. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

147. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. Грязновой А.Г. М.: Финансы и статистика, 2004. - 1168 с.

148. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник /Под ред. Е.С. Стояновой. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 1998. - 656с.

149. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. со 2-го изд. -М.: «Дело ЛТД», 1993. 864 с.

150. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 е.: ил.

151. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 11.-е. 60-62.

152. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416с.

153. Цигельник М. Н. Методические проблемы признания выручки. // Бу <галтерский учет. 1999. - № 10. - с. 77-84.

154. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США, М.: Финансы, 197i.

155. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий, М.: ИНФРА-М, 1998.-343 с.

156. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995. - 226 с.

157. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филлинг, 1996. - 172 с.

158. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. Спб.: Азбука, 2001. - 496 с.

159. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет. // Бухгалтерский учет. 1996.-№3.

160. Экономическая теория / Под ред. А.И. Добрынина, JI.C. Тарасевича: Учебник для вузов. СПб: Изд. СПбГУЭФ, «Питер Паблишинг», 1997. - 480 с.

161. Экономическая энциклопедия / Под ред. Л.И. Абалкина. М.: изд. Экономика, 1999. 1055 с.

162. Энтони Р., Рис Дж. Учет: Ситуация и примеры / Пер. с англ. под ред. A.M. Пеграчкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

163. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран // пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

164. CAMI Survey. Management Accounting in Advanced Manufacturing Environments. Computer Aided Manufacturing Inc., Arlington, TX, USA, 1988.

165. Davidson S., Maher M. Managerial Accounting. The Dryden Press. New York, 1988.

166. Drury J.C. Management and Cost Accounting (3-rd edn.) Chapman and Hall Ltd., London, 1992.

167. Horngren C.T. Introduction to Management Accounting, 9-th ed. Prentice Hall, 1991.