

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Русская Экономическая Школа

Кафедра: "Экономика"

Специальность: "Бухгалтерский учет и аудит"

ВЫПУСКНАЯ РАБОТА

**ТЕМА: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО
АНАЛИЗА И УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ**

Выпускник (гр.425):

С.Э. Садыхова

Администрация:

к.э.н., доц. М.А. Джавадова

Администрация программы:

к.э.н., доц. С.А. Аббасова

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф. М.А. Ибрагимов

Баку – 2018

СОДЕРЖИМОЕ

ВВЕДЕНИЕ	3-5
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА И УЧЕТА В СФЕРЕ УСЛУГ.....	6-27
1.1. Сущность, задачи и основы организации управленческого учета в сфере услуг.....	6-14
1.2. Особенности формирования управленческого анализа и контроля в развитии сферы услуг.....	14-24
1.3. Характеристика и структура рынка сферы услуг – как вида экономической деятельности.....	24-27
ГЛАВА II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА И УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ.....	28-52
2.1. Оценка современного состояния и параметров инновационного развития управленческого анализа и учета сферы услуг в республике.....	28-34
2.2. Сравнительный анализ действующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях сферы услуг.....	35-44
2.3. Формирование и распределение затрат по центрам ответственности и местам возникновения для целей учета, контроля и бюджетирования..	44-52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53-54
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	55-57

ВВЕДЕНИЕ

Исследования показывают, будто в современных фазаах развития регулировании, предъпроявление к бухгалтерской информации таких требований, как объективной, достоверный, своевременный и точность оказывается недостаточно.

В современном условии позволяющая информация должен быть высокого качества и даже эффективным, удовлетворять необходимости как внешних, так и внутренних пользователей информациями. Учетная информация должен быть полезной внутренним (управленческий учет) и внешним (финансовый учет) его пользователей, служит необходимым основой ради осуществлений процесса прогнозирования, планирования, нормирования, анализа и контроля, также описывать важным средством принятым эффективных управленческие решения.

Затем оценки специалистов в фирмах и компаниях экономически развитых странах где 90%-ов рабочего времени и средств в области бухгалтерского учета расходывают ради постановки и ведения управленческого учета, в то же время как на установленный финансовый учет удаляться всего-навсего оставшаяся доля.

Подобает отметить, будто возникновение и образования управленческого учета нельзя вынести стоимость на отрыве от историй развития калькуляционном и производственном учете. Калькуляционной учет -появляться вместе с происхождением хозяйственного учета и появился следствие обменной операции, когда изготовитель постоянно должен знать во будто им обходится изготавливание и реализация (обмен) продукции.

Введение новейших методов учета в производственной компании ("стандарт-кост"инг, "директ-костинг" и учете затрат по "центр ответственности") обогатили и развили калькуляционного учета, превратив его в системы производственном учета, будто и в затемдствии оказал существенные воздействия на перерастания производственный учет на управленческий.

Изучение особенностей управленческого учета позволило нам предпринять выводы о том, будто он служит ради:

- предоставление нужной информацией администрация про управлений изготовлением и получением решения на перспективы;
- вычисления действительной издержки продукции (работы и услуг) и отклонений от установленной нормы, стандарта, сметы;
- измерение финансового результата по реализованни изделий или их групп, новейшим технологической решений, центр ответственности и прочие позиции.

Таким образом, управленческий учет это есть интегрирование системы внутрихозяйственного учета, выражающий информацию об затрат и результатах деятельности компании и его же структурного подраздела в разрезе прошлых, настоящих и будущих времен.

Необходимость создать научно обоснованную рыночную концепцию развития управленческого анализа и учета и его дальнейшего теоретическое развитие в современных условия хозяйственного деятельность, наряду с пересмотром некоторого методологического подходов к ведению и компании бухгалтерского и аналитического работы, в том числе большое практическое востребованность в современной методической аппарате определен выбор темы выпускной работы, его цель, предмет, объект и содержимое выполненного исследования.

Цель исследования. Целью исследования считается решение комплекса теоретических и организационно-методических вопросов управленческого учета и анализа на компаниях области услуг.

Задачи исследования. В критериях поставленной цели исследования, в работе обозначены следующие задачи, определяющие структуру работы:

- уточнить определение понятия "управленческий учет", исследовать его содержимое, специфику и особенности развития;

- раскрыть особенности образования управленческого учета, анализа и контроля в развитии области услуг;

- исследовать характеристику и структуру рынка области услуг – как одного из видов экономической деятельности;

- разработать методику оценки современного состояния и параметров инновационного развития управленческого анализа и учета области услуг в республике;

- провести сравнительный анализ действующих методов учета затрат и калькулирования издержки продукции на компаниях области услуг;

- исследовать формирование и распределение затрат по центрам ответственности и местам возникновения ради целей учета, контроля и бюджетирования.

Предметом исследования считается совокупность теоретических и научно-методических положений компании управленческого учета и анализа предприятий области услуг.

Объект исследования. В качестве объекта исследования рассматриваются некоторые моменты управленческого учета и анализа деятельности предприятий области услуг с употреблением методов наблюдения, сравнительного анализа, статистики. При написании работы использованы труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА И УЧЕТА В СФЕРЕ УСЛУГ

1.1. Сущность, задачи и основы организации управленческого учета в сфере услуг

Как известно процесс регулирования состоит из нижеследующих основных стадий: 1) предварительное регулирование; 2) оперативное регулирование; 3) контроль, в каждой из которых позволяет выделить определенную попоэтомусть функций регулирования (табл. 1.1).

Таблица 1.1.

Взаимосвязь между основными стадиями и функциями в процессе управления (цикл управления)

1. Предварительное регулирование	2. Оперативное регулирование	3. Контроль
"Будто должно быть?"	"Будто есть?"	"Будто получили?"
Выбор цели (целеполагание)	Диспетчирование и регулирование	Учет и отчетность
Стратегическое проектирование (стратегополагание)	Координация и организация	Анализ и оценка
Текущего проектирование	Мотивация и стимулирование	Контроль
Наружные условия	Условия ради достижения цели (плана)	Сравнение итогов с целью (планом)
Управляющая система		Объект регулирования

Источник; разработано автором.

Реализация данных функций регулирования возможна лишь при наличии адекватной поставленным задачам информации, характеризуя взаимосвязь функций регулирования с процессами финансово-хозяйственной деятельности компании. Функции и уровни регулирования считается определяющими факторами, от которых зависят информационные потребности пользователей информации.

Как известно, в процессе исторического развития хозяйственный учет сформировался как система, включающая три вида учета: оперативный; бухгалтерский; статистический.

Каждый из видов учета имеет собственную область действия (предметы и объекты), свои функции и задачи, использует ради их решения специфические средства наблюдения, измерения, регистрации, систематизации (метод учета).

Под влиянием объективных процессов, главным из показанных считается конкуренций и рост масштаба изготовления, из бухгалтерского учета выделился учет, получивший название **управленческий**.

Финансовый учет считается носителем всех существенных свойств бухгалтерского учета перечисленных выше.

Управленческий учет синтезировал в себе как доля бухгалтерского учета, так и доля оперативного учета, который предназначен всего-навсего ради внутренних пользователей, и также удовлетворять их информационного необходимости в целом по компании за конкретно показанный промежуток, так и и так же отдельных областям деятельности за любые промежутки времени. Под ним понимается организованная системы сбора, регистрация и обобщение информации в денежных выражениях об имуществе, в ответственностях компании и его движении путем сплошной, постоянной и документального учета всех хозяйственных операциях. Ежели обобщать опыты стран, в которых финансового и управленческого учете ранее прошли ряд стадия своих развитий, то позволяет соуставляется их сравнительные характеристики (см. табл. 1.2).

Цель и задачи управленческого учета. Цель управленческого учета считается приготовление конкретной информации ради рентабельного регулирования компанией, его подразделами и сегментами бизнеса.

Таблица 1.2.

Сравнение финансовых и управленческих учетов

Признаки	Финансовом учете	Управленческом учете
Цель и задачи	Организованная система сбора, регистраций и обобщение информации в денежном обозначении	Приготовления конкретной информации ради эффективной регулирования через, и в частности: 1) калькулировании издержки, вычисление финансовых итогов; 2) приготовление информации ради мотивации и для
Пользователи информацией	Акционер, инвестор, поставщик, покупатель, кредитное учреждение, налоговое инспекция, органы статистики, работники компании	Менеджеры из разных степеней регулирования
Правовая база	Закон АР "О бухгалтерском учете"; план счетов; инструкции Минфина АР	Менеджеры индивидуально определяют целесообразность ведений учета
Принципы учета	Полноты, постоянности, определенности, начисления, осмотрительности, преобладания сущности над формой	Выбирают ради пользования те правила бухгалтерского учета, которыми администрация считает наиболее полезным ради принятий решения
Данные, которые положены в основу учета	фактический; нормативный	фактические; нормативные; информация, носящая характер прогноза
Форма отчетности	бухгалтерском балансе; отчеты о прибылях и убытках; отчеты о движениях денежных средств; прочие	Внутреннее отчеты. Формы не регламентируется с нормативными документами
Частота подачи отчетностей	каждый месяц; каждый квартал; каждый год	Отчет позволено составлять ежедневно, еженедельно, ежемесячно, по запросам

Источник: (23).

В увеличенном виде задачи устанавливается Законы о бухгалтерском учете. Так, как непосредственно ко области управленческого учета относятся следующие задачи: 1) обеспечение информацией ради контроля за следованием соответствия хозяйственных операций, употреблением материальным, трудовым и финансовым средством в соотношении по утвержденным нормами,

нормативам и сметам; 2) устранение отрицательных итогов хозяйственного деятельности компании и обнаружение внутри хозяйственных ресурсов обеспечения его финансового устойчивости. По-видимому, законы не отделяют специальные группы проблемного управленческого решения, требующих специального информационного базы.

Функции управленческого учета. Распределяться следующие функции управленческого учета: 1) обеспечение информацией разных степеней регулирования; 2) оперативного контроля; 3) перспективные проектирование. И так же западные специалисты (к примеру, Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер,) отделяют функцию управленческого учета в состав функций бухгалтерии — планирования, контроля, анализа отчетов, оценки и консультирования, оставляя ради финансового учета налоговых расчетов, составления официального отчетности, контроль вслед сохранностью активов, финансовый анализ (33, с.96).

Принципы управленческого учета. В качестве главных принципов управленческого учета распределяться: 1) ориентацию на достижение поставленной цели бизнеса; 2) необходимость обеспечения альтернативности информации; 3) ориентацию на обнаружение отклонения от заданного параметра, их интерпретацию и анализ. Кроме того, он предлагает ориентироваться на всеобщие принципы формирования информации ради регулирования: 1) принципы упреждение данных ради акцептования управленческих решений; 2) принципы ответственности за его последствия.

Принципы ответственности, управляемости, достоверности, взаимозависимости, релевантности выделяет Комитет по Финансовому и управленческому учету Международной федерации бухгалтеров (Financial and Management Accounting Committee, International Federation of Accounting) в международном практическом отчете по управленческому учету (36).

Ответственность. Управленческий учет предоставляет информацию, которая позволяет: определить достижение организацией целей и оценивать воздей-

ствия внешних факторов в данный процесс. Ради того, будто бы действия менеджеров были эффективны, необходимо все время определять их ответственности и по основным индивидуальным результатам и их деятельности в компании.

Регулирование. Управленческом учете складывается операции, на которых позволено воздействовать менеджерам; стремиться вынести стоимость риска и факторов. Это смягчает соответствующий мониторинги, анализы, сравнения и объяснения информация, которая конструктивно применяться во время выполнения функций контроля, оценке и регулирования.

Достоверный. В информации управленческого учета должен владеть доверием. Его достоверности ради пользователей зависят от источников, полноты и так же доступности.

Взаимозависимости. В сбалансированной информации управленческого учета зависят: 1) от применение как внутреннего, так и внешнего источника; 2) исполняющих его с подраздела, выполняющих взаимодействие функций, связанными со реализациями, снабжением, изготавливанием, персоналами, финансами и так далее

Значительность. Менеджерам смягчают изучения информации его релевантность, то есть своевременное его предоставления в четком, понятном форме, при использовании такого количества альтернатива, какого необходимо ради акцептирования обоснованного решения. Кроме того, будто процесс регулирования динамична и ориентируется на будущую, информации должны удовлетворить критерии пригодного и предназначенного.

Предметом управленческого учета считается в всеобщем виде описывать комплексности объектов (производственные ресурсы; хозяйственный процесс и их результат) в процессе полного цикла регулирования изготавливанием.

Метод управленческого учета складывается как совокупностью разных приемов и так же способов, через которого отражаются объекты управленчес-

кого учета в информационной системе компании. Они состоят из нижеследующих элементов: 1) документаций; 2) инвентаризаций; 3) оценки, группировки и обобщений, контрольный счет; 4) проектирование, нормирование и лимитирование; 5) анализ; 6) контроль.

М.А. Вахрушина определяет метод управленческого учета как совокупность разных приемов регистрации и обработки экономической информации: 1) элементы метода финансовом учете (счета и двойные записи, инвентаризации и документации, балансовое обобщение и отчетность); 2) индексный метод (применяемый в статистике); 3) приемы экономического анализа (в частности пофакторный анализ); 4) математические методы (корреляция, линейное программирование, наименьших квадратов и прочие). (18, с.25).

Все выше перечисленных методов интегрируя в единую систему и применяться в целях регулирования компанией.

Определение управленческого учета. Согласно распознаются Р. Паркера в бухгалтерских толковым словаре: "Управленческий учет, это тот доля учета, которые связаны в основном с внутренним отчетности ради менеджеров компании; управленческий учет: 1) ориентированы более на контроль и получение управленческих решений, нежели на счетов единиц аспект бухгалтерском учете; 2) относительно волен от давлений ответственность законодательств и бухгалтерского стандарта; 3) возможен быть противопоставленного финансового учета" (34).

Б. Нидлз считает, будто управленческий учет содержит все виды учетного информации, которые измеряются, обрабатываются и передаются ради внутренних пользования администрации. Управленческий учет увеличивает финансовый учет и применяет, раньше всего, рядом внутреннего операция компании, обеспечивает информацией менеджеров, и подотчетных за достижению конкретного производственного цели (27, с.41).

Ч.Т. Хорнгрен и так же Дж. Фостер предопределяют управленческий учет как "идентификации, измерения, сбора, систематизации, анализа, разложений, интерпретации и передачи информации, нужного ради регулирования каких-либо объектов" (33, с.35).

По мнению С.А. Николаевой "Управленческий учет описывать собой систему учета, планирования, контроля, анализировать данных о затратах и результатов хозяйственных деятельности в разрезах, необходимых ради регулирования объектами и оперативного акцептования на этом основе разных управленческих решений в цели оптимизации финансового итога деятельности компании". Т.П. Карпова определяет управленческий учет как "интегрированного системы учета затрат и также доходов, нормирование, проектирование, контроля и анализа, какой из них систематизирует информацию ради оперативного управленческого решения и координации проблем дальнейшего развития компании" (26, с. 29, 22 с.33).

Обзор вышеприведенных определений позволяет предпринять следующие основные выводы.

Во-первых, все авторы отмечают, будто информация управленческого учета предназначена ради:

- использования внутри компании, будто и обуславливает коммерческую тайну данных управленческого учета;

- акцептования управленческих решений, в чем и состоит возпозволяетсь активного его воздействия на процесс изготовления;

- данных о затратах и себестоимости.

**Во-вторых,
одна группа
авторов
считает, будто:**

- управленческий учет обеспечивает сбор, регистрацию, систематизацию всего-навсего учетной информации или будто управленческий учет — это часть, подсистема бухгалтерского учета;
- объектами управленческого учета считается всего-навсего затраты и результаты;
- информация управленческого учета используется всего-навсего ради акцептования оперативных (текущих) решений;
- информация управленческого учета предназначена ради управления структурными подразделениями компании.

**В третьих, другая
группа авторов
(наибольшая)
считает, будто:**

- управленческий учет представляет собой интегрированную системы учета, нормирования, планирования, контроля и анализа;
- управленческий учет отражает не всего-навсего данные о затратах и результатах, но и другие объекты, информация о которых необходима ради акцептования специальных проблемных управленческих решений;
- информация управленческого учета используется ради акцептования как оперативных / текущих, так и перспективных / стратегических управленческих решений;
- информация управленческого учета предназначена ради управления как структурными подразделениями компании, так и компанией в целом и сегментами его бизнеса.

Таким образом, управленческий учет подобно социальное -экономическое проявление постоянно совершенствуется: распространяться его функция, увеличивает набор решаемых ими задач, разнообразными становятся применяемые ими методы; производится информационное обеспечение акцеп-

тования не всего-навсего оперативных, но и стратегических управленческих решений, не всего-навсего на степень структурных отделений, но и на степень компании в целом, а также по его отдельным сегментам бизнеса.

1.2. Особенности формирования управленческого анализа и контроля в развитии сферы услуг

Как показали исследования, в настоящее время определенный интерес описывать изучение опыта компании управленческого учета некоторых западных стран, согласно которому бухгалтерский учет как функция регулирования рассматривается в новой концепции учета ради регулирования.

Таким образом, в результате развития системы регулирования появляться необходимость в дифференциаций анализа на внутреннего управленческого и внешним финансовым анализе. Внутреннем управленческом анализе совершенствуется как составная доля управленческого учета, то есть информационного - аналитического обеспечения администрации и администрации компании. Внешнем финансовом анализе описываться как составная доля финансового учета, обслуживающих внешних пользователей информации о компании, выступающими независимыми субъектами экономического анализа по данным, официальный финансовой отчетности.

В работе "Теория экономического анализа" Бакановой М.И., Шермета А.Д. (14, с. 23) установлены основные функции экономического регулирования либо основные функции экономической деятельности как:

- 1) информационные обеспечения регулирования (сбора, обработки, упорядочении информации об экономических явлений и процессе);
- 2) анализ (хода анализа и итогов экономической деятельности, оценки его благополучие и допустимости развития на базе научно доказанных критерий);

3) проектирование (прогнозирование, перспективные и текущих планирований экономической системы);

4) организация регулирования (организации рентабельных функционирований тех или прочих элементов хозяйственных механизмов в целях оптимизация применение трудовых, материальных и так же денежных средств в экономической системе);

5) контроль (контроль за движением выполнения бизнес -планов и также управленческого решения).

Первые две всеобщие функции отражает технологическую стадию регулирования, которые ограничиваться к информационной и аналитической обеспечиванию процесса акцептования решений. Самой получений решения производиться в виде функций регулирования, отражающие временную стадию регулирования: проектирования, организацию регулирования и контроля. Поэтому, экономический анализ и прочие виды управленческого деятельности, отражающие первые функции (бухгалтерский учет и статистика), считается таким типом функциями регулирования, которых имманентно присущи во всем иным общим и специфической функцией регулирования.

По содержанию процесса регулирования распределяться: перспективные (прогнозные и предварительные) анализу, оперативному анализу, текущие (ретроспективные) анализ по результатам деятельности за тот или другой промежуток. Такое систематизирования экономического анализа соответствуют содержанию основным функциям, отражающих временные стадии регулирования:

- 1) фаза предварительного регулирования (функции проектирования);
- 2) фаза оперативного регулирования (функции компании регулирования);
- 3) заключительная фаза регулирования (функции контроля).

В содержание как внешнего финансового, так же и так же внутреннего управленческий учет входит анализ хозяйственных деятельностей, но их

организация, объектам и методам в решении задач финансовой и управленческий учет имеют собственную специфику.

Субъектам внутренних управленческого анализа считается всего-навсего администрация и привлекаемый ими аудиторы и также консультанты. Информационным базой управленческого анализа считается вся система информации о деятельности компании- о технической подготовке изготовлений, нормативные и плановые информации, хозяйственного учета, и так же данные оперативных, бухгалтерский и статистический учет, внешним публичной финансовой и вся системы внутрихозяйственной отчетности, другие виды информации, и так же опросы специалистов, информации производственного совещания, прессы и так далее.

Подробная характеристика дается в работе авторов М.И. Баканова с А.Д. Шереметом "Теория экономического анализа", будто "управленческий анализ содержит в собственную систему не только производственным, но и также финансовым анализом, без которой администрация компании не сможет реализовать собственную финансовую стратегию. Вдобавок потенциал администрации к вопросу финансовому анализу впронежели шире, нежели у внешних пользователей информации. К техникой -экономических подтверждениях (бизнес-планов) любой коммерческих дел употребляются методы как производственных, так и финансовых анализов. Такого называемая маркетингового анализа в то же время предусматривается применение методов как производственных, так и же финансовой анализ в системе маркетинга, то есть в регулировании изготовливанием и реализациям продукции, ориентированной на рынок" (30, с. 29).

В работе СБ. Барнгольц и М.В. Мельник "Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта" отмечается развитие экономического анализа в контексте развития системы регулирования компаний. "Ранее в 70-е годы XX века многие российские экономисты стали анализировать экономический анализ как стадию управленческого цикла, мегатехнологию

регулирования, имеющую значение ради всех стадий регулирования, и так же ради целее полагания, программирования, прогнозирования, компании контроля изготовления. Это потребовало постановки вопроса о прогнозной направленности анализа. Особо подобает отметить определенное изменение взглядов аналитиков на роль и границы оперативного анализа.

В первых, оперативный анализ непосредственно увязывался с процессом контроля, координации и регулирования изготовления. Расширились цель и граница оперативного анализа. От задачи контроля и оценки исполнения, норма использование средств (факторы) изготовления - основные фонды, материальных - энергетических и также трудовые средства - оперативный анализ перешел к решению задач оптимизации использования средств, стали базой процессов регулирования в реальных масштабах времени, требующих оперативного решения по расположению работ, интенсификаций процессов изготовления и вовлечению взаимозаменяемых средством. Значительный толчок к ускорению развития оперативного анализа обеспечили работы по проектированию и освоению автоматизированных систем регулирования изготавливанием (АСУП), одними из первых подсистем которых стали подсистемы оперативного регулирования производственными процессами и управлению запасами (первые логистические задачи)". (15, с. 19).

Реализации программы стабилизации и развития предприятий области услуг намеривает усиление контроля за хозяйственной, финансовой и иной деятельностью их структурных отделений.

Контроль за деятельностью многоотраслевой системы предприятий области услуг считается одной из важнейших функций хозяйственного администрации и регулирования. Управленческое деятельность рентабельна лишь в тот момент, ежели реализацию принятых решений своевременно контролируют ради устанавливания верность, законности и также соотношение осуществляемых мероприятий. Таким образом, процессе регулирования понимается управленческий

контроль. Управленческом контроле используют информацию учета и анализа по центру ответственности в дополнении к регулирование деятельностью этих же центров поручительства.

Можно сказать, процессе управленческого контроля складывается как процесс, с помощью которых менеджер оказывает воздействия на работников компании ради действенной и рентабельной выполнении организационного стратегий.

Менеджеры центров ответственности заинтересованы во информации об деятельности подотчетным им отделений. К дополнению на исторически информации о входящих (затратах) и выходящих управляющих нужна информация с запланированной на будущих входах и выходах. Управленческой бухгалтерии — системы, которые обрабатываются планируя и фактическую бухгалтерскую информации об входах и также выходах центра ответственности, называются учетом по центру ответственности.

Существуют четыре типа центра ответственности:

- центры доходов, в которых в денежном выражении измеряются выходы;	- центры затрат, в которых в денежном выражении измеряются входы;	- центры прибыли, в которых в денежном выражении измеряются и входы, и выходы;	- центры инвестиций, в которых как прибыль, так и вложенные средства измеряются и соиметь отношение друг с другом.
---	---	--	--

Учет по центру ответственностей сталкивается и с данными планов, и с фактическими данными, то есть с будущими и предшествующими данными.

Учет по центру ответственности базируется на принципах бюджетирования. Бюджет составляется ради компании в целом, ее отделений и ради каждой центра ответственностей. Процессе составлении бюджета побуждается проекти-

рование, сопоставление, анализирование и вырабатывание контрольных критерий и улучшать координацию.

На основе частных бюджетов разрабатывается генеральный бюджет, обеспечивающий как оперативное, так и финансовое регулирование. Практика показывает, будто неудачи в бизнесе совершаются из-за слабого разработки одних из них.

В процессе бюджетирования распределяться такие стратегические моменты, как ресурсы компаний, действие противников и особо сегодняшний и проектируемый рыночного спроса. Количественное выражение плана, составленного затем осуществления стратегического анализа, и это есть бюджетом.

Процесс составления бюджетов считается основой ради акцептования решений администрациям компании, включая ценообразование, у возникновение графика завоза товаров, капиталовложения, исследование перспектив развития, кадровую политику.

Следующим фазам управленческого контроля считается составление отчетов.

В условии оптимизации издержек обращения отчетность должен соответствовать требованиям:

- формировать информацию об издержках обращения как в целом по компании сферы услуг, так и на уровне каждого отдела;
- обеспечивать все уровни и звенья хозяйствования нужной аналитической информацией ради регулирования;
- служить источником ради выработки оптимальных управленческих решений.

Первым требованием к контролю издержки считается способностью отыскивать и уразумевается издержки. До того, как в конкретном предпринимательском деле вводить эффективную систему контроля издержек, необходимо отве-

тить на вопросы: насколько администрация должно участвовать в контроле издержек, или же как менеджерам позволяет разработать план контроля издержек?

Вторым требованием к эффективному контролю издержек считается на плана (план-смета), который принимает в расчет: подлежащую исполнению функцию и способ; ожидаемый уровень результативности; объем операций.

План-смета расходов описываться в виде суммы, которая возможно быть потраченной ответственным менеджером по каждой конкретной статье расходов (счета) за данный промежуток времени.

Третье требование заключается в определении центром ответственности за издержки и в идентификации отдельных лиц, которые должны отвечать по каждой статье сметы. Эту работу (определение центров ответственности) лучше всех возможно выполнить Администрация сметной группы или консультант, который возможно объективно изучить структуру компании, зная проблемы распределения ответственности за издержки.

Результативность системы управленческом контроле складывается культурой компании собственными нормами действия, традициям, отношениям и так же с общественной организацией.

Тип системы внутреннего контроля обуславливаться от внешнего среды. Потребители, подрядчики, соперники, общество, государственные органы и прочие наружные стороны постоянно вступают во взаимно отношения с компаниями и влияет не только на информационное систему, ориентированное на внешние пользователи, но и также на выстраивание системе внутреннего контроля.

Каждодневный контроль реализовывает менеджеры, котором необходима детализированная, аналитическая информация.

Цикл процесса управленческого контроля состоит из нижеследующих фаз: приготовление программы, составления бюджета, измерения и отчетности, анализа. Каждая из по ниже следующих фаз сменяет предыдущую, а от анализа к остальным фазам протягиваются нити обратной связи.

Управленческом контроле используются информации учета по центрам ответственности в приложение к учету полноценных затраты и дифференцированного учета. В учете по центрам ответственности плановая и фактическая отчетность ведется с точки зрения центров ответственности. В концепцию затрат добавляются измерение подконтрольных, достоверных, изменяемых и неизбежных расходов.

В процессе управленческого контроля наряду с экономическими факторами важны поведенческие. В частности, необходимо анализировать мотивационное воздействие разных практических действий.

Синтез функций проектирования, учета, информационного обеспечения, контроля и анализа, коренные изменения в методологии этих функций лежат в основе концепции контроллинга.

Необходимо отметить неоднозначную трактовку некоторых понятий и терминов в зарубежной литературе: "управленческий учет", "производственный учет", "контроллинг".

Так, Э. Майер в своей работе "Контроллинг это как система мышлений и регулирования" предлагает следующего определение контроллинга: "Под термином контроллинга подбодает уразумеваается руководящие концепции рентабельного регулирования компанией и обеспечение его долгосрочных существования. Службой контроллинга анализируют полученную отчетность компании, определяет направления дальнейшего развития компании и так самым оказывает значительным помощью в принятии управленческом решении. Концепция контроллинга позволяет объединить установленный учет, проектирование и мааркетинг в критериях отдельного компании в единую системы регулирования" (25, с.9).

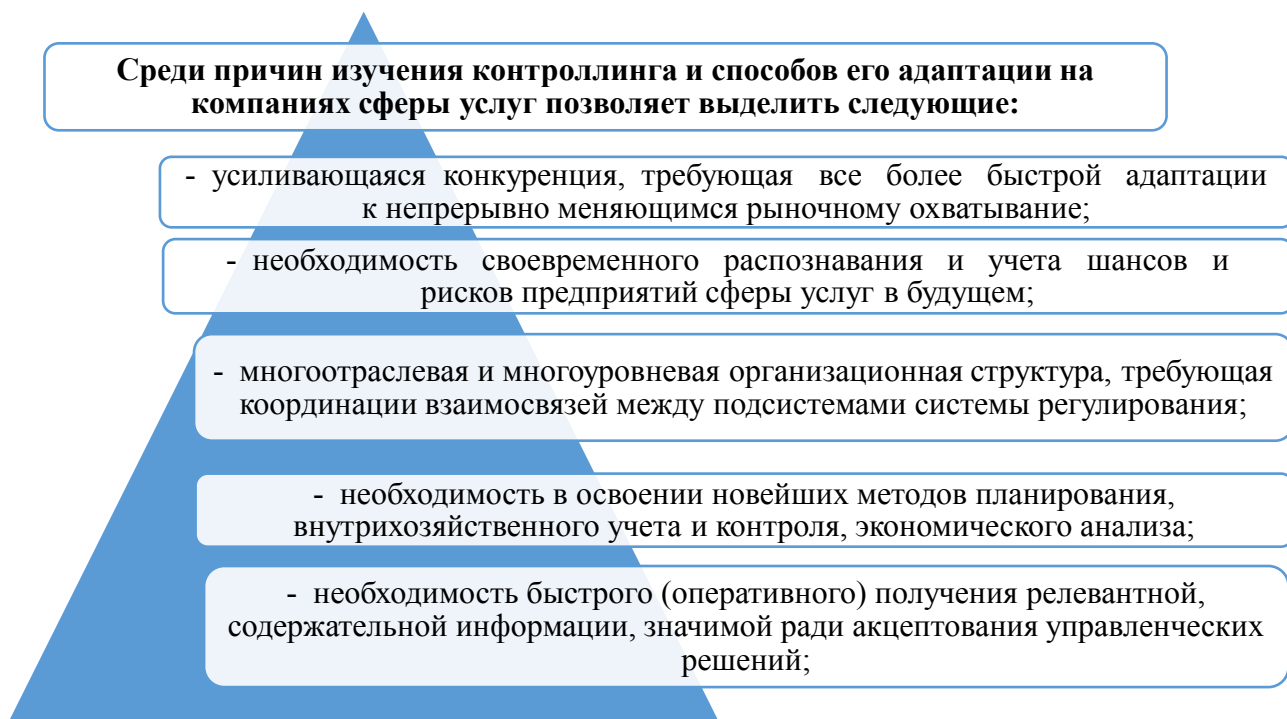
"Контроллинг рассматривают как "индивидуальную функцию в критериях администрации компанией и поддержку регулирования компанией вследствие информации. Это содержит в себе процессе обработки данных (сбора, пригото-

лении, переадресации производственной информации), проектирования, ориентирования на всеобщую цель, а также контроль достижения целей и производные управленческие мероприятия.

Контроллинг это освоение ситуациями, регулированием и регулированием процесса. Таким образом, контроллинг - это больше нежели контроль и расчет затрат" (26, с. 31).

Т. Райхман дает определение контроллинга, которое выдвигает на первый план информационную функцию. Он понимает контроллинг как информационную систему менеджмента, которая возможно быть использована одновременно ради системного сбора и обработки информации по планированию, координации и контролю (35, с.38).

Существуют и более узкие трактовки понятия контроллинга. К примеру, Р. Манн и Э. Майер указывают, будто "контроллинг — это регулирование прибылью, система регулирования, позволяющая фирме получать максимальную ради данных условий прибыль" (26, с. 36).



Управленческая концепция контроллинга ориентирована на внутрихозяйственное проектирование, контроль и анализ деятельности компании, будучи рассмотренными в подсистеме регулирования издержками обращения, наполняются новейшим содержанием:

- в планировании обосновывается переход от метода "проектирования от достигнутого" к перспективному стратегическому планированию;
- в контроле решается задача перехода от статичной констатации факта причины отрицательного отклонения издержек обращения от запланированного степени и вины конкретного исполнителя к систематическому поиску ресурсов оптимизации затрат;
- в анализе - смещение акцента с текущего анализа издержек обращения на прогнозный (перспективный) анализ.

Впрочем, несмотря на разную расстановку акцентов, в любом предложенном варианте, контроллинг рассматривается как доля управленческой системы, ориентированной на определенный результат - прибыль. Различная расстановка акцентов в сформировавшихся на сегодняшний день понятиях контроллинга позволяет выделить три основные концепции: учетную, информационную и управленческую. Эти концепции контроллинга находятся в разных плоскостях, но несколько не противоречат друг другу.

Проведенные нами исследования разрешают предпринять следующие выводы:

1) в современных условиях стало активно осваиваться искусство регулирования независимыми и ориентированными на исполняющих прибыли компаниями области услуг, где несомненно, возрастает роль контроля и управленческого анализа, в круг задач которых добавляются вопросы: дизайн систем, анализ издержек, аудиторские проверки, проектирование и получение решений и прочие;

2) управленческий анализ – доля экономического анализа и составная доля управленческого учета, целью которой считаются изучение прошлого, теку-

щего, а главным - дальнейшего деятельности сегментами бизнеса, основанная на прогнозирование доходов, расходов и финансового итога;

3) учет по центрам ответственности понимается анализ планируемых и фактических объемов, целью которого считается накапливание данных о затратах и доходах по каждому в отдельности центру ответственностей так, будто бы отклонение от сметы могли бы быть отнесены к ответственному лицу;

4) контроллинг описывать собой функциональный инструмент регулирования издержками обращения, обеспечивающий получение оперативных и стратегических решений в области регулирования затратами через совокупность соответствующих методов проектирования, учета, контроля и анализа путем целенаправленного сбора и обработки нужной ради этого информации. На сегодняшний день единого концептуального подхода к теории и практике контроллинга, еще не выработано.

1.3. Характеристика и структура рынка сферы услуг – как вида экономической деятельности

Как показывает практика, статистический учет намеривает разделение народного хозяйства на 2 части: материальное изготовление и непроеизводственную область. Кроме этого к области материальной изготовления относится все виды деятельности, основывающие материальное блага в виде продукта, энергии и так же в форме перенесения груза, хранения продукта, сортировок, упаковок и прочих функций, являющихся продолжением изготовлений в области обращения. Оставшиеся виды деятельности, в процессе которого материальные блага не основываются, образуя в своей комплексности непроеизводственной сфере – то есть область услуг деятельности.

В сферу услуг включают:

- жилищно-коммунальное хозяйство и бытовое обслуживание населения;
- транспорт и связь по обслуживанию организаций непроизводственной сферы населения;
- геологию и разведку недр (за вычетом глубокого разведочного бурения на нефть и природный газ);
- здравоохранение, физическую культуру и социальное обеспечение;
- просвещение;
- культуру и искусство;
- культуру и искусство;
- науку и научное обслуживание;
- финансово-кредитное и страховое обслуживание;
- управление;
- общественные компании.

В современном социальной -экономической деятельности компании ради характеристики непроизводственной области далеко не постоянно применяются предложенный нами список отраслей. В ряде происшествий из него изготовлению геологию и в том числе разведку недр, а также науку и еще научное сервис, но присоединяя торговлю, снабжения и реализацию, заготовок, жилище строительство.

Установленный подход намеривает включении в область услуг всего-навсего пассажирский транспорт, системы бытовых обслуживаний населения, связи, здравоохранение, физкультура и спорт, в ряде происшествий добавляют системы видов социальной деятельности — кредитования, страхования, управления, охраны общественного порядка, социальные обеспечения, деятельность общественных организаций.

Целью развития рынка области услуг считается простой удовлетворением нужд человека, функционируя в условиях совпадения изготовления и применения. Особостью рынка области услуг считается отражение качества жизнь населения, стадия его благо состояния и жизненного устройства.

Таким образом, рынок области услуг — это область дополнение труда, в котором в критериях производственного отношения изготавливаются как материальные, так и в том числе нематериальные услуги, а также и организуются сервисы процесса применения с целью удовлетворении спроса населения на показанные услуги.

**Отраслевая структура
непроизводственной
области обуславливаться
от функций, которые она
выполняет:**

- распределение и обмен;
- охрана здоровья населения;
- просвещение;
- управление и охрана общественного порядка.

Характером экономического отношения в непроизводственной области и его особенность разрешают анализировать эту область как целостный, независимый и свое образный социальное -экономический объектом. Рыночном концепции развития непроизводственной области намеривает применение всей комплексности маркетинговых методов, направленные на обеспечение сбалансированности спроса и также предложения.

Развитие области услуг непосредственно соотносится с ростом степени жизни населения. Удовлетворив базовые необходимости в материальных благах, люди получили больше приобретать услуги.

Исследования показали, будто весомая статья расходов по- прежним приходится на жилищное -коммунальные платеж и транспорты, где повышение цен на данные виды услуг приводит к удорожанию практически всех остальных.

На второй месте в структуру платных услуг стоят расход на услугах связи, являющихся необходимой атрибутом жизни современных людей. Ростом удельных весов медицинских услуг на всеобщем объеме платных услуг считается закономерно мерным при высоком темпах роста цены и расширения платной медицины. Наблюдение за ценами на услуги образования показало, будто они росли в основном медленнее, нежели прочие платные услуги, но и в также быстрого, нежели в целом на продовольственные товары. С одной стороны, это позволяет рассматривать как негативной тенденцией – образованию стало для населения платной услугой, с другой стороны – как положительный фактор как престиж образования в нашей республике по-прежнему высок, и поэтому ее доля студентов, обучающихся с полным возмещением затрат, постоянно растет.

ГЛАВА II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА И УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ

2.1. Оценка современного состояния и параметров инновационного развития управленческого анализа и учета сферы услуг в республике

Рыночные условия слишком сложны ради того, будто бы их мог понять и осмыслить один человек (ведь события совершаются на многих фронтах одновременно), а потому требуют новейших подходов к компании внутрифирменного регулирования. В условиях быстро меняющейся рыночной среды значительно возрастает поток информации, которого необходимо обработать ради акцептования единственного правильного управленческого решения. Увеличивается спектр управленческих задач, решаемые с помощью руководителями производства, посчитается необходимость в разделении всех полномочий, и так же и в части акцептования управленческих решений лицами.

Иными словами, основываются предпосылки образования децентрализованных управленческих структур, когда подразделам предоставляется большая хозяйственная индивидуальность и как следствие -на них возлагается большая ответственности за принимаемые решения.

В исследовании сделана попытка рассмотреть новые подходы к управленческому анализу и контролю в целях развития системы регулирования предприятий области услуг.

Как показали исследования, маневренность и жизнеспособность компании в рыночных условиях во многом обуславливаться от компании внутрифирменного регулирования. В современных условиях более предпочтительной оказывается децентрализованная структура регулирования, но его успешное функционирование нельзя без поставленной должным образом системы управленческого учета. Управленческий учет позволяет не всего-навсего о спланировать работу

отдельных сегментов бизнеса, но и скоординировать, мотивировать их деятельность, обеспечив тем самым эффективность бизнеса в целом. В этом смысле управленческий учет позволяет анализировать как процесс овладения экономической ситуацией в компании.



Разработка новейших подходов к компании регулирования компаниями связана с появлением в начале 90-х годов такого понятия как бизнес-процесс реинжиниринг (далее как, БПР). Бизнес -реинжиниринг - это фундаментальный анализ и реорганизация всех сфер деятельности компании связанных с его бизнесом, ради достижения значительного улучшения показателей деятельности компании и регулирования процессом компании. Основной целью БПР, обуславливающей кардинальные улучшения деятельности компании, считается:

- переход от дедуктивного к индуктивному мышлению при решении задач регулирования;
- переход от анализа управленческих функций к перепроектированию бизнес-процессов, включающих в себя не всего-навсего алгоритм решения задачи, но и распределение ответственности в процессе решения;
- элементы контроля, организационную структуру, культуру персонала.

Установленный дедуктивный метод намеривает определение проблемы, а затем поиск путей его решения, где формулировка управленческих задач выглядит следующим образом: "Как сократить простои оборудования?", "Как заинтересовать работников и вынести стоимость вклад каждого в общего дело?" "Как сократить затраты на содержимое управленческого аппарата без ухудшения качества регулирования?", "Как продать больший объем товаров?", "Как определить наибольшего перспективные товары " и прочие

Индуктивный метод намеривает распознавание рентабельного решения, а затем поиск проблемы, которую оно возможно разрешить, то есть, располагая заведомо эффективными решениями предопределяются проблемы, которые позволяет преодолеть с их помощью.

Компании, предлагающие услуги БПР, располагают набором успешно применяемых решений (best practice), представляющих собой базу знаний, используемый при подготовке проекта компании конкретной компании. Сам проект разрабатывается командой компании БПР, включающей работников и специалистов компании.

Применение концепции БПР при совершенствовании системы инновационного регулирования компанией намеривает необходимость привлечения сторонних специалистов, располагающих соответствующими знаниями и опытом, будто в собственную очередь бывает связано со значительными финансовыми затратами на подготовку и введение проекта.

Как ранее говорилось выше, в процессе регулирования компанией осуществляются следующие функции: проектирование, учет, контроль, регулирование, анализ и прогнозирование. С течением времени методы, реализующие эти функции, видоизменяются и совершенствуются. Бурное развитие информационных технологий привело к тому, будто управленческие методы стали разрабатываться с учетом потенциал их автоматизации. Наборы таких методов оформляются в определенные стандарты, среди которых наибольшего распространены MRP

(Material Requirements Planning - проектирование материальных средств) и ERP (Enterprise Resource Planning- проектирование средств компании). Самый завершительный по времени стандарт CSRP - (Customer Synchronized Resource Planning) содержит также и взаимодействия с клиентами: регистрации наряд -заказа, технического задания, поддержку заказчика на местах и прочее

Под определением "стандарт MRP и ERP" понимается формализованная совокупность понятия и процесса, с помощью которой позволяет описать работу компании.

Концепция MRP описывает методы измерения нужд компании во всех производственных ресурсах, необходимых ради выполнения производственной программы. Введение информационных систем, разработанных в соотношение с этим стандартом позволит с одной стороны повысить эффективность деятельности предприятий, а с другой выявить ограничения этой методологии, главными из которых считается ориентация системы регулирования изготовливанием исключительно на имеющиеся заказы и слабая интеграция с иными процессами регулирования компанией (регулирование кадрами, финансами и иными).

Важной особенностью ERP-систем считается то, будто они ориентированы на автоматизацию всех процессов регулирования компанией, где обеспечивается комплексная реализация всех функций регулирования компанией. ERP-система предоставляет пользователю возможность индивидуально определить состав и структуру средств. Кроме этого система наглядно отображает процесс перехода одного ресурса в другой ради тех видов средств, где это возможно. К примеру, денежные средства на расчетном счете затем осуществления оплаты счета поставщика и получения товара превращаются в материальные ценности. Возможность отслеживания процесса перехода одних средств в прочие обусловила широкие потенциал по управлению затратами в ERP-системах.

Таким образом, ежели MRP и ERP ориентируется на внутреннюю организацию компании, то CSRP содержит в себя полный цикл от проектировании дальнейшего изделия с учетом требования заказчика, до гарантийных и сервисных сервиса затем продажи. Основной суть концепции CSRP в том, будто бы объединить заказчика (клиентов, покупателей и прочее) в системы регулирования компанией. Кроме этого в предприятие возможно очень четко отслеживать тенденцию спроса, предпочтения клиентов и прочие показатели спроса на продукцию.

Ориентация методов регулирования, реализованных в стандартах MRP-ERP, на разработку информационных систем в соотношении с этими стандартами обусловила широкое применение экономико-математических методов и моделей:

- ради решений задачи стратегических планирований употребляются модели линейного программирования;
- ради решений задач прогнозирования спроса и так же прочих экономических процессов употребляются методы регрессионного анализа, к тому же анализа временных рядов и процедуры обработок экспертных оценок;
- на решении задач планировании объемов изготовления употребляются методы линейных программирований;
- задача расчета материальных нужд на обеспечение графика изготовления продукции;
- нормативная база возможно формируется с употреблением статистических методов.

В каждом из представленных моделей реализуются ниже представленные функции регулирования: бизнес-проектирование; проектирование изготовления и продаж; формирование изготовления продукции; проектирование

Бизнес-проектирование. Это процесс образования плана компании наиболее высокого степени. Проектирование долгосрочных, план составляется на стоимостном обозначении, процесс выработки решений наименее формализованный.

Проектирование продаж и деятельности. Этот бизнес -план преобразуются в плане продажи основных видов продукции (как сказано, от 5 до 10). Кроме этого производственной мощности позволено не учитывается или же учитываться укрупненно. План носит средне срочный характер.

Проектирование изготовления. Планом продажи по видам продукции преобразуются в объемном или объемно -календарном плане изготовления видов продукция. Под выражениям видом тут уясняться семейства однородного продукция. В показанном плане впервые в качестве плановое -учетных единиц выступает изделия, но описания о них носит усредненный характер.

Формирование графика изготовления продукции. Как по принципу, это средне срочный объемное -календарный план, задающий количество точных изделий (или также партий) со сроком их изготовления.

Проектирование нужд в материальных ресурсах. В ходе проектирования в этом степень предопределяются, в количественных обозначений и по срокам, необходимости в материальных ресурсах, необходимых ради обеспечения графика изготовления продукции.

Проектирование производственных мощностей. Как сказано, в том модуле воплощаются расчеты по определению и сравнению располагаемого и потребного производственной мощностей. С незначительными преобразованиями этот модуль возможно применяется не только в производственной мощности, но и в прочих видов производственных средств, способным подействовать на пропускную способность компании. Аналогичный расчеты, как сказано, изготавливаются затем образуется план практически всех предыдущих степеней с целью повышения безопасности системы проектирования. Временами решение этой задачи добавляют в модуль соответствующем степенем.

Оперативное регулирование изготовливанием. Тут формируется оперативные планы и графики. В качестве плановой -учетных единиц позволено выступать: деталь (партия), сборочная единица глубокого степени, операции и

прочие планово-учетные единицы. Промежуток, охватываемого проектирования, невелик (от нескольких дней и до месяца).

Прогнозирование. Оценка дальнейших состояний или действий внешней среды или также элементов производственного процесса. Цель это значить вынести стоимость требуемой параметр в условии неопределенности. Отсутствие информации связаны, как сказано, с временном фактором.

Регулирование проектами и программами. В производственных системах, предназначенным ради изготовлений сложных продукций, собственное изготавливание считается одним из фаз полного производственного цикла. Им предшествуют проектирования, конструкторские и технологические приготовления, а произведенные продукции подвергается испытание и модификации

Регулирование затратами. В этот фрагменте системы оценивается работа производственные и прочих отделений с точки зрения затрат. Тут воплощаться работы по распознаются плановых и также фактических затрат. К роле этой подсистемы относится обеспечить связь между регулированием изготавливанием и регулированием финансовой деятельности путем решения задач проектирования, учете, контроле и регулирование затрат. Задача, как сказано, решается в разных разрезах: по подразделении, проектов, типов и также видам продукции, изделиям и так прочее. Этой информации применяются ради выработки управляющего решения, оптимизирующего экономических показателей компании.

Регулирование финансами. В этой подсистеме решаются задачи регулирования финансовым деятельностью. Практически можно сказать что во всех зарубежных системах на него входят 4 подсистемы более глубокой степени: "Главной бухгалтерской книге", "Расчет с заказчиками", "Расчет с поставщиками", "Регулирование основными средствами".

Регулирование кадрами. В этой подсистеме решаются задачи регулирования кадровыми ресурсами компании. Задачи с помощью решаемые в

подсистеме регулирования кадрами, связан с набором, штатными расписаниями, переподготовкой и продвижением по службе, в том числе оплатой и так прочее.

На практике связь между регулированием изготовлением и регулированием финансовой деятельностью, то есть реализация функций регулирования затратами достигается за счет компании системы управленческого учета.

2.2. Сравнительный анализ действующих методов учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях сферы услуг

В целом, систематизирования методов учета затрат позволяет подойти к системному изложению вопросов, касающихся сущности разных методов учета затрат, их преимуществ и недостатков, будто позволит изучить потенциал применения нетрадиционных ради отечественного бухгалтерского учета системе получения информации об затратах, новейших подходов к калькулированию издержки. Переход экономики Азербайджана на рыночные отношения предусматривает серьезные изменения в методологии бухгалтерского учета затрат и калькулирование себестоимостью продукции в соотношение с международным системой бухгалтерских стандартов. В связи с нежелез целесобразно рассмотреть сущность методов учета затрат, которые употребляться либо полностью, либо в отдельных своих элементах в отечественных и том числе зарубежных практиках.

В результате проведенных исследования подобает, что будто попроцессной и попередельном методе учета затрат на изготавливание считается основным способом отнесения производственных затрат на продукцию, сравнительный анализ применения которых представлен в табл. 2.1.

Основные различия в компании попроцессного и попередельного методов обусловлены классификацией затрат, оценкой незавершенной продукции,

исполняющим данных о издержки продукции максимально приближенных к фактическим, будто имеет значение при оценке создаваемых производственных запасов. В отечественной практике недооценивается группировка затрат по центрам затрат и центрам ответственности, будто снижает контрольные функции учета. Таким образом такая группировка затрат - одно из перспективных направлений развития отечественной методологии учета затрат.

В современных условия возникла необходимость переориентации поперечного метода учета затрат на изготавливание на необходимости рынка, в связи с нежеле основными направлениями развития отечественной методологии учета затрат будут являться повышение его контрольных функций через группировки затрат по центрам затрат и ответственности, а также применения нормирования затрат.

Таблица 2.1.

Сравнительная характеристика поперечного и попроцессного методов учета затрат на изготавливание

№ п/п	Характеристики сравнения	Особенности методов учета затрат на изготавливание	
		Поперечного (отечественный) .	Попроцессного (зарубежный)
1.	Особенности компании учета затрат	Обусловлены технологическим процессом (переделы переработки продукции)	Обусловлены организационной структурой компании (подраздела, центры затрат)
2.	Систематизирования затрат в системе метода	Прямые - накапливаются по переделам; Косвенные - накапливаются по цеху, распределяются пропорционально принятой в отрасли базе в конце отчетного промежутка	Прямые материальные затраты; Конверсионные затраты (прямая оплата труда плюс заданная ставка накладных расходов). Эти затраты на-
3	Определение степени завершенности продукции	Полуфабрикатный вариант; Бесполуфабрикатный вариант	Производиться отдельно по прямым материальным затратам и
4	Способом приведений полуфабрикатов различной степени готовности к единому измерению (показателю)	Коэффициентный	При помощи пересчета единиц частично завершенной продукции в эквивалентные единицы

Продолжение таблицы 2.1.

5	Методы (способы) оценки незавершенной продукции	По плановой; По действительной; Нормативной издержки (применяется один из методов в конкретном виде производств)	Метод средневзвешенного; метод ФИФО (применяется один из методов в конкретном виде производств)
6	Возможность контроля и анализ административно-управленческого персонала	Учет затрат по пределам снижает контрольные функции управленческого персонала, не применяется учет затрат по центрам персональной ответственности	Производится учет затрат по центрам ответственности и центрам персональной ответственности управленческого персонала

Источник: разработано автором.

Учете затрат при попередельном и попроцессорном методах дает административное -управленческому персонала ряд преимуществ, обеспечивающих:

- 1) оценке деятельности отделений компании;
- 2) обнаружение к концу отчетного промежутка незавершенного изготовления, будто позволяют определить, насколько быстрее это изготавливание будет завершено в затем отчетном промежутке;
- 3) по поэтому и объеме учетной работы с анализируемых методах учет затрата менее трудоемки, нежели у позаказном методе учет затрата на изготавливание.

Существующие различия в классификации методов учета по полноте включаемых в себестоимость затрат, дали возможность вычисления разных видов издержки (полной и сокращенной), усиливающие оперативное регулирование затратами.

В отечественной практике традиционно применяют калькуляционный подход к учету затрат, который заключается в полном учете всех фактически осуществленных затрат путем их прямого отнесения на объекты учета или с предварительным их распределением. Применение данного метода дает возможность исчислить максимально объективную себестоимость продукции (погрешность возможно быть лишь при распределении косвенных и накладных затрат), но не способствует получению оперативных данных о издержки, так как

распределяемые затраты позволяет отнести на объект лишь по окончании отчетного промежутка.

Впрочем зарубежная методология учета затрат на изготавливание в этом направлении получила развитие. Поворотным моментом тут явилось четкое обоснование Ч. Хорнгреном и также Р. Энтони принципам разной издержки ради разных целей, с употреблением данных о издержки трех типов:

1) по центрам ответственности - ради проектирования и контроля деятельности подотчетных исполнителей;

2) о полной производственной издержки - ради установления цен и акцептования прочих оперативных решений у нормальных обстоятельствах;

3) о сокращенной производственной издержки - ради устанавливания цен и акцептования прочих управленческих решений в специфических обстоятельствах. (33, с. 17).

Калькуляционный методу учета затрат на изготавливание, используемая в отечественного учетной практике намеривает формирование накладных расходов и подлежит списанию в конце года по принадлежности с одновременным ее же распределением между объектам калькулирования. Чаще всего в накладные расходов распределяются пропорционально прямым затратам или же заработной плате основного производственных персонала, затем чего производится процесс калькулирования полной издержки продукции.

Этим же образом, самый трудоемкий участок работ это учет и распределение накладным расходов.

Другие же подходы при учету накладных расходов употребляться в зарубежным методологии учете затрат на изготавливание. Так, ради калькулирования полной издержки продукции применяться метод учета поглощенных затрат "Full costing", известным так же, как учете по полной издержки. Сравнительная характеристика калькуляционного метода и метода учета поглощенных затрат дана в табл. 2.2.

Таблица 2.2.

**Сравнительная характеристика калькуляционного метода и метода учета
поглощенных затрат**

№ п/п	Характеристику сравнения	Методам учета полных затрат	
		Калькуляционным	Учет поглощенных затрат
1.	Цель метода	Определение полной издержки продукции	Определение полной издержки продукции
2.	Систематизирования затрат, положенная в основу метода	Прямые - относится к конкретному виду продукции. Косвенные - относится к подразделению и распределяются на виды продукции. Накладные - относится к отрасли, компании, подлежат расположению	Прямые - относится к конкретному виду продукции. Косвенные относятся к центрам учета затрат и распределяются на виды продукции. Накладные - относится к центрам учета затрат, стоящим выше по иерархии (многоступенчатый учет)
3.	Базы распределения накладных расходов	Базы распределения, принятые в отрасли (оплате труда основном производственному персоналу, прямые затраты)	Прогнозируемые расходы, оплате труда основном производственном персоналу, затраты на материалы, совокупные прямые затраты и прочие
4.	Способ распределения накладных расходов	В конце отчетного промежутка с употреблением коэффициента распределения фактически осуществленных накладных расходов	В течение отчетного промежутка с употреблением коэффициента поглощения накладных расходов
5.	Промежутки включения накладных расходов в себестоимость продукции	В конце отчетного промежутка	В течение отчетного промежутка
6.	Оценка изготовляемой продукции (работ, услуг) в течении отчетного промежутка	По плановой или нормативной издержки	По издержки, максимально приближенной к действительной

Источник: (32).

Информация, представленная в этой таблице послужила основанием ради определенных выводов о том, будто калькуляционный метод учета затрат и метод учета поглощенных затрат имеют одну цель - формирование полных затрат ради измерения полной издержки продукции.

Метод калькуляционных учет затрат предусматривается, будто оценок готового продукции в течении отчетного промежутка производиться по плановой издержки, которая формируется, как сказано, на базе данной прошлых лет. Плановом себестоимость - показатель, позволяющая выполнить необходимой процедуры бухгалтерском учете лишь при отражениях движения готовой продукции, а ради целей цене образования и продаж продукция эта информация не приемлема.

Результатом исследования методов учет затрата, применяемым ради вычисления полной издержки продукции, представлены в табл.2.3. Все изучаемый методы дают возможность исчислять полный производственный себестоимость продукции путями отнесения расходов, которых имеют прямой или косвенный отношение к продукции, впрочем подходы к включений в себестоимость доля накладных расходов отличны (табл. 2.2., 2.3.).

Таким образом, калькуляционной учет затраты и учет поглощенной затрат основание в взаимосвязи прямые и накладные расходов.

Исследования показали, будто до сих пор на компаниях применяется затратные методы бухгалтерского учета, предусматривающие учет и исчисления полной действительной издержки единицы продукции (работы и услуг). Впрочем весь мировой опыт свидетельствует от эффективности использования маржинальных методов бухгалтерского учета - системе учета **"директ-костинг"**а, в основание которой лежит вычисление сокращенной издержки продукции и в том числе определение маржинального дохода.

Таблица 2.3.

Сравнительная характеристика методов учета полных затрат

№ п/п	Характеристика и сравнения	Методы учета полных затрат		
		применяемые в отечественной практике учета	применяемые с зарубежной практике учет затрат	
		Калькуляционный учет затрат	Учет поглощенных затрат	Функциональный учет затрат
1	2	3	4	5
1.	Целям метода	Калькуляций полной издержки продукции	Калькуляция пол- ной издержки	Калькуляция полной издержки продукции
2.	Систематизирова- ния затрате, поло- женная в основу метода	Прямым, косвенным и накладным	Прямым, косвенны- ем и накладные	Прямым, косвенными, условное -постоянные и условное -переменные
3.	Объектом учета прямые, кос- венных, нак- ладных расходов	Прямым расходы относят на продукцию, косвенные - на подразделения, нак- ладные - на отрасль	Прямым расходы относят на продукций, кос- венным и накладным -по центрам затрат	Прямым расходы относят на продукцию, косвенный и накладные расход объе- диняют в группировки в каждом центре затрата
4.	Базой распреде- лении накладным расходом	Принятый на отрасли база, включающая этот или иной вид прямым затратам или натураль- ные показателям	Добавляются по ставкам поглощения накладных расходов, рассчитанных с применение методов	Накладным расходы распределяют по носи- телям затрат, в соотно- шения с их объемом
5.	Объекты распре- деления наклад- ных расходов	Виды продукции	Центры затрат	Носители затрат
6.	Методика распределения накладных расходов	С помощью коэф- фициента накладных расходов	С помощью коэф- фициента погло- щения накладных расходов	Распределение накладных затрат по объектам учета в соотношение с необходи- мостью объекта в каждом виде затрат
7.	Расчет полной производственной издержки про- дукции	Прямые затраты плюс косвенные и наклад- ные затраты, умножен- ные на коэффициент распределения	Прямые затраты плюс косвенные и накладные затраты, умноженные на коэффициент пог- лощения	
8.	Возможность при- менения в отече- ственной практике	Применяется	Имеется реальная возможность	Имеется реальная возможность

Источник: (32).

Исторически маржинальный подходом стали использовать в западных странах после этого, когда исчерпала себя модель экстенсивных развитий изготовления и на ее смену пришли новая модель - которая называется модель интенсивного развития. Применение этой модели, в собственную очередь, потребовал решения стратегической задачи регулирования на основе четкого подраздела затраты на прямые и косвенные, также основные и накладные, в том числе постоянные и переменные, производственные и также промежуточные. Основное достоинство метода "директ-костинг" в том, будто упрощается метод калькулирования издержки реализованной продукции и на основе получаемой информации позволяет принимать различные оперативные решения по управлению изготовливанием.

Изучение методов учета полных затрат и метода "директ-костинг" выявило некоторые характеристики сравнения, которые позволят осуществить анализ цели, сущности, преимуществ, недостатков и прочих допустимости методов, сравнительная характеристика которых представлена в табл. 2.4.

Таблица 2.4.

Сравнительная характеристика методов учета полных затрат и "директ-костинга" (метода учета неполных затрат)

№ п/п	Характеристики сравнения	Методы учета затрат		
		Методы учета полных затрат		Методы учета неполных затрат и "директ-костинг"
		Учет поглощенных затрат	Функциональный учет затрат	
1.	Цель метода	Определение полной издержки	Определение полной издержки	Определение неполной (усеченной)
2.	Систематизирован ия затрат положенная в основу метода	Прямые, косвенные, накладные затраты	Прямые, косвенные минус условно-пере- менные, накладные минус условно-пос- тоянные затраты	Условно-переменные, зависящие от объема изготовления; усло- вно-постоянные, не зависящие от объема изготовления

Продолжение таблицы 2.4.

3.	Определение издержки	Прямые плюс косвенные и накладные затраты, умноженные на коэффициент поглощения равны полной издержки.	Прямые затраты плюс накладные в соотношении с потребностями в них объекта равны полной издержки.	Условно-переменные затраты равны неполной (усеченной) издержки
4.	Формирование финансовых итогов.	Выручка минус полная себестоимость равна финансовому результату	Выручка минус полная себестоимость равна финансовому результату	Сумма покрытия минус условно-постоянные затраты равна финансовому

Источник: (32).

Таким образом, рассмотрев наибольшего широко используемые в отечественной и зарубежной практике методы учета затрат считаем, будто нельзя анализировать каждую системы учета затрат полностью с точки зрения соответствие применения в отечественной практике бухгалтерского учета. Многие неоспоримые преимущества теряют собственную ценность, так как они не позволено быть применены в отечественной практике в виду отсутствия соответствующей нормативной базы. Впрочем это не означает, будто развитие теории учета затрат на современном фазе не имеет смысла. Существуют реальные потенциал использования элементов методов ради управленческих целей, во внутреннем учете компании.

2.3. Формирование и распределение затрат по центрам ответственности и местам возникновения ради целей учета, контроля и бюджетирования

Ради того, будто бы с достаточной степенью безопасности рассчитать себестоимость продукции, информацию о затратах предлагаем формировать в несколько фаз (см. рис. 2.1):

1. учет издержек по их видам;
2. анализ центров затрат;

3. конечная калькуляция издержки отдельного продукта;
4. расчет финансовых итогов.

Финансовая бухгалтерия	Отдел учета ОФ	Отдел учета зарплаты	Отдел учета материальных затрат
Основные издержки	Измененные издержки	Дополнительные издержки	
Формирование и учет по видам издержек			
Прямые издержки		Накладные издержки	

Рисунок 2.1. Формирование сводной информации управленческого учета по центрам затрат и объектам калькуляции.

Источник: разработано автором.

При формировании видов издержек используют данные финансовой бухгалтерии, где величина основных издержек берется без изменений. Прямые издержки сразу употребляются ради калькуляции издержки, а накладные сначала анализируются в центрах их возникновения и всего-навсего затем устанавливая обоснованной величины переносятся на себестоимость продукции. Ради облегчения образования затрат применяют сводный учет затрат по центрам затрат и объектам калькуляции, который описывать собой матрицу, сгруппированной на центры и виды затрат.

Формирование затрат по видам и центрам затрат - это первый фаза образования затрат, на котором учитывают все без исключения затраты, относящиеся к выпуску и реализации продукции и произошедшие в определенном промежутке времени.

Будто касается производственного учета, то формирование показателей, за которые отвечают центры ответственности позволяет реализовывать в системе

внутренней отчетности, построенной на основе элементов бюджетирования и выделенных центров затрат.

Центры затрат в отличие от центров доходов передают свои "услуги" иным центрам внутри компании, результаты деятельности которых соответствует расчетному доходу.

Центр затрат это первичные производственные и также обслуживающие единицы, характеризующиеся единообразие функций и производственных операций, подобным степеням технической снабженности и компании труда, направленностью затрат. Их отделяют в качестве объекта проектирования и учета затрат в целях детализации затрат, увеличения контроля и также повышения точности калькулирования.

К центру затрат может соответствовать с организационной единицей (цехом, отделом, участком) или быть подразделением, входящим в состав этой единицы.

Система образования затрат по центрам затрат строится на данных системы учета по видам затрат и дает информацию о величине издержек, которые произошли в разграниченных областях затрат. Эта система выполняет 3 задачи.

1. Предоставление информации ради контроля затрат, будто позволяет определить, где и почему возникли издержки, кто ответственный.

2. Приготовление данных ради калькуляции, будто бы установить точную принадлежность накладных затрат к тем или иным продуктам. Так как накладные затраты не позволено быть прямо отнесены на себестоимость продукции, их переносят косвенным способом: все предприятие делится на отдельные участки и затраты каждого участка по мере его участия в производстве переносятся на соответствующие продукты. Данная система образует связующее звено между формированием затрат по их видам и калькуляцией.

3. Приготовление информации ради проектирования и акцептования решений. Выделение отдельных участков на каждой ступени производственного процесса позволяет формировать свои затраты. Они образуя основу ради произ-

водственного проектирования и выбор масштаба ради оптимизации производственного процесса с наименьшими затратами.

В главном центрах затрат формируется затраты на основные виды продукции производственными программами, которые подлежат прямому отнесению на себестоимость соответствующему продукту. Реализация центра затрат связана с складированием и транспортировкой готовых продукции. Побочные служат ради образования затрат на второстепенном виде продукции. Дополнительные служат ради поддержания производственным процессе в состоянии готовности - обеспечение электроэнергией, водой, ремонтной мастерской, столовым, транспортным цехом. Они подлежат дальнейшим перерасположению на основные центры затрат (см. табл. 2.5.).

Таблица 2.5.

Систематизирования центров затрат

Дополнительные ЦЗ		Основные Ц			Побочные Ц	
Всеобщие	Производственные	Производственные	Материальные	Всеобщие	Реализация	Управленческие
Столовая, ремонтная мастерская, воду и энергоснабжение, отопление	Инженерное бюро, бюро мастеров, регулирование, проектирование изготовление инструментов	Сверление лакировка, монтаж	Закупка, приемка, склад	Транспортный цех, склад готовой продукции	Поставки продажа, реклама, упаковка	Бухгалтерия, финансовый отдел, управляющие

Источник: разработано автором.

Обладая сведения о издержки продукции, нельзя точно определить, как распределяется затраты между отдельными участками изготовления (центром ответственности). Эти проблемы решаются при установлении взаимосвязи затрат и также доходов с действиями точных лиц, подотчетных за расходование соответствующих средств. Подобный подход к учету затрат известен как **учет затрат по центрам ответственности** вслед за расходование средств. Они осно-

ваны на принципе выделения зоны ответственностей согласно организационной структуре компании. Центр ответственности возможен быть определен как сегментом (участок) компании (предприятия), менеджер которой индивидуально отвечает за его работу. На практике чаще всего отделяют три вида центров ответственности:

1. центры затрат, где менеджер несет ответственность за расходы, которых они контролируют;

2. центре прибылей, где менеджер ответственны за доходы от продаж и за расходов; к примеру, подразделение компании, несущий ответственность за продажи и изготавливание продукта;

3. центры инвестиций, где менеджеры, как сказано, ответственны за доходы с продаж и за расходов, а также за получения инвестиционные решения, оказывая тем самым воздействие на размер инвестиций.

Сущность регулирования по центрам ответственности описывается отношениями "принципал-агент". Администрация компании передает как принципал руководителю центра, который описывать в качестве агента, автономную ответственности за изготавливание или реализация в этой области. Процесс поиска решений, так же как и процесс оперативного регулирования упрощается, принципал и агент должны лишь согласовывать плановые показатели, которые ориентируют действия агентов на достижение общей цели.

Теоретическая концепция центров ответственности берет свое начало на американских концернах DuPont и General Motors в 20-х годах прошлого столетия.

При образовании центров должны передаваться полномочия на получение решений от администрации компании к руководителям, отвечающим за соответствующие продукты, процессы, рынки реализация. Результат деятельности компании складывается из итогов каждого центра ответственности (табл. 2.6.).

Таблица 2.6.

Виды центров ответственности

Название центра	Содержимое ответственности
Центр расходов	Ответственности за расходы
Центр затрат	Ответственности за затраты
Центр доходов	Ответственности за выручку
Центр прибыли	Ответственности за доходность
Инвестиционный центр	Ответственности за инвестирование

Источник (37).

Поэтому ради компании производственного учета требуется уточнение функциональных должностей специалистов в этой области. В табл. 2.7. приводятся основные функциональные должности, характерные ради предприятий области услуг.

Таблица 2.7.

Распределение функциональных обязанностей специалистов для решения задач производственного учета

Производственный учет		Бухгалтерский учет
Место в организационной структуре		
Учет, контроль и анализ издержек по центрам затрат	Функциональная область	Учет, контроль и также анализ
Администрация отдела / направления	Ранги	Администрация отдела
Высшим администрацией / финансовому директору	Подчинения	Высшим администрации / финансовому директору
Достижение за этой стратегической цели развитие. Ответственности за обеспечивание функций проектирования, анализа, постановки задачи, регулирования и контроля.	Цель деятельности	Регистрацию, сбор, обобщения, хранения и передача информации о деятельности компании внешним и внутренним пользователям.
Основная функция		

Продолжение таблицы 2.7.

Создания концепции регулирования компаний в долгосрочной перспективе. Выстраивание информативной системы отчетности во всех степенях акцептования решений. Формулирования основных принципов деятельности в области проектирования, учета, анализа, отчетности и также контроля. Разработки системы показателей и используемых для анализа.	Выяснение или документирование	Отражения в реестрах учета информации о проведенной хозяйственных операциях. Составления формы финансовой отчетности, для определенной категорий пользователей. Соблюдения основного принципа учетной политики компании. Применение системы показателей ради анализа фактических данных.
Консультационные содействие при постановок стратегического и оперативного цели деятельности компании. Составление всеобщего плана развития во соотношение с заданным целевыми параметрами. Координирования и регулирования ходом процесса проектирования.	Проектирование	Обеспечивание информацией при постановке целей компании. Обеспечивание информацией на каждом из фазе реализации всеобщего плана развития. Обеспечивание процесса регулирования нужной информацией.
Отслеживания, корректировки и оценка степеней достижения целей. Непрерывный контроль за достижением поставленного цели. Обнаружение отклонении и проведение мероприятия по им устранению.	Регулирование, анализ	Своевременная подачи учетной информации об реализованных управленческом решении Источником информации для осуществления анализа отклонения.
Обсуждении итогов анализа отклонении у ответственных должностных лицах. Разработка альтернатива при не достижений поставленных целей. Разработки внутреннем методологической документации.	Контроль	Постоянные проведение контроля затрат и обобщение итогов.

Источник: разработано автором.

Как показывают исследования, информация бухгалтерского учета должен быть организована в соотношение с принципами с одной целью - быть полезной ради регулирования компанией (рис. 2.2).

	—	Правдивое представление	Информация должен быть представлена обоснованно, то есть она должен содержать те данные, которые необходимы ради акцептования управленческих решений.
	—	Преобладание сущности над формой	Правдиво представленная информация должен учитывать сущность и экономическую реальность, а не всего-навсего юридическую форму.
	—	Нейтральность	Информация должен быть нейтральной, содержать факты.
	—	Осмотрительность	Соблюдение некоторой степени осторожности в неопределенных ситуациях
	—	Полнота	Информация должен быть более полной с учетом значительности и уместности.

Рисунок 2.2. Принципы информации бухгалтерского учета

Источник: (19).

Процесс образования и описания ради регулирования компанией детализированной учетно-аналитической информации трудоемкий и требует много времени.

Поэтому необходимо техническое обеспечение производственного учета, методическая основа которого установлены с учетом точных задач регулирования:

- учет затрат по отклонениям от плана (норм);
- выбор методов оценки материальных затрат;
- порядок образования информации по каждому виду затрат;
- возпозволяетсть использования элементов нормативного учета затрат — по отклонениям от норм;
- выделение в структуре компании центров затрат;
- порядок распределения накладных затрат;
- выделение центров ответственности и возпозволяетсть измерение итогов их деятельности;
- организация документооборота.

Подобает отметить, будто информационная функция производственного учета возможно быть реализована на основе использования элементов бюджетирования. В современной экономической литературе бюджетирование рассматривается как систему краткосрочной проектировании, учета и контроля средств и также итогов деятельности компании по центрам ответственности и в том числе (или) сегментам бизнеса, позволяющий анализировать прогнозируемой и полученной экономической показатели в целях регулирования бизнес-процессами. Бюджеты охватывают весь стороны хозяйственной деятельности и также добавляют плановый и отчетные (фактическую) данные. В принципах в бюджетах отражен цели и задачи коммерческих компаний.

Применение элементов бюджетирования в формировании учетно-аналитической информации о формировании прибыли ради контроля и регулирования на компаниях области услуг позволит, по нашим мнению, решить ряд задач:

- прогнозирование показателей финансовых итогов хозяйственной деятельности, финансовой состоятельности отдельных видов деятельности и продукции, у возникновение целевых показателей эффективности деятельности и лимитов затрат средств;

- определение наибольшего предпочтительных ради дальнейшего развития данных проектирования и учета, которые в процессе аналитической их интерпретации позволено быть информационной основой ради акцептования управленческих решений.

Формы используемых в управленческом учете бюджетов, по нашим мнению, должны содержать не всего-навсего плановые (прогнозные), но и фактические показатели. Уникальность таких форм заключается в том, будто они одновременно позволено быть формами внутренней управленческой отчетности и использоваться ради измерение динамики показателей, анализа их выполнения по сравнению с планом и прогнозом.

Полагаем, будто процессе бюджетирования должен быть стандартизирован с помощью бюджетной формы, инструкция и процедуры, в подготовке которых участвуют структурные подразделения компании, занимающиеся проектированием деятельности, бухгалтерским учетом, продажами, маркетинговой деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Необходимость создания рыночной концепции развития управленческого учета и анализа позволили предпринять выводы, среди которых позволяет выделить следующие:

1) недостаточная теоретическая разработанность современных проблем управленческого учета и анализа в том числе в области измерения его места и роли в системе бухгалтерского учета ради регулирования затратами предприятий области услуг, работающих в условиях становления рыночной экономики;

2) отсутствие нормативного регулирования управленческого учета и анализа как элемента бухгалтерского учета в области услуг;

3) практическая востребованность в разработке методологии управленческого учета и анализа в критериях реобразования отечественной системы бухгалтерского учета на основе гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности;

4) необходимость в формировании всеобщеметодологической рыночной модели управленческого учета, анализа и контроля как основного ориентира ради разработки индивидуальных систем учета на компаниях области услуг.

К числу основных итогов дипломного исследования, имеющих индивидуальное практическое значение, относится: разработанные методические рекомендации в части использования информации бухгалтерской отчетности ради целей регулирования затратами предприятий области услуг; методические приемы анализа и учета затрат на изготавливание, ориентированные на эффективное регулирование доходами и расходами предприятий; методические приемы взаимосвязи оперативного, текущего, нормативного и перспективного контроля затрат; предложенная система образования отчетности, компании анализа и контроля в разрезе центров

ответственности, позволяющая проводить комплексную оценку эффективности деятельности предприятий области услуг.

Полученные в ходе исследования результаты позволено использоваться как:

- 1) предложения по формированию форм внутренней отчетности в области услуг;
- 2) система внутреннего контроля на компаниях;
- 3) предложения по компании управленческого учета, анализа и контроля издержек обращения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Azərbaycan Respublikasının "Vergi məəcəlləsi". Bakı, 2005.
2. Sadıqov Ə.A., Sadıqov T.Ə. "İdarəetmə uçotu". Bakı, 2003. – 450s.
3. Səbzəliyev S.M. , Quliyev V.M. "İdarəetmə uçotu". Bakı 2008.- 334s.
4. Səbzəliyev S.M., Abbasov Q.Ə. Xidmət sahələrində mühasibat ucotu. Bakı 2015.- 520s.
5. Səbzəliyev S.M. Xarici ölkələrdə mühasibat ucotu. Bakı 2014.- 220s.
6. Səbzəliyev S.M., Quliyev V.M. İdarəetmə Ucotu. Bakı 2014. – 554s.
7. Səbzəliyev S.M. Beynəlxalq və Milli Uçot terminlərinin izahlı lüğəti. Bakı 2010. – 762s.
8. "Maliyyə və uçot" jurnalı. 2006-20013-cü il nömrələri.
9. "Mühasibat uçotu haqqında" AR Qanunu. Bakı, 2004.
10. "Mühasibat (maliyyə uçotu)". S.M. Səbzəliyev, Ə.A. Daşdəmirov, V.M. Quliyev, Ə.A. Sadıqov. Bakı, 2005. -547s.
11. Müəssisələrin mühasibat uçotun hesablar planı. Bakı, 2006.
12. Алан Апчер. "Управленческий учет: принципы и практика" (под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой). М.: Финансы и статистика, 2002. – 952с.
13. Аткинсон, Энтони А., Банкер, Раджив Д., Каплан, Роберт С., Янг, Марк С. "Управленческий учет". Пер. с англ. М.: "Вильямс", 2005. -880с.
14. Баканов М.И, Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2013. - С. 242.
15. Барнгольц СБ., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и Статистика, 2003.-С. 19-20.

16. Берр Х. Контроллинг в области исследований и разработок. //Проблемы теории и практики регулирования: Международный журнал. №2 – 1998, С. 9-15.
- 17.Бороненкова С.А.,Маслова Л.И., Крылов С.И. Финансовый анализ предприятий. – Екатеринбург, 2009. -200с.
18. Вахрушина. М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник ради студентов, обучающихся по экономическим специальностям, 8-е изд., исправленное – М.: Омега-Л. 2010. -570с.
- 19.Вахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2013 – 571с.
- 20.Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек изготовления и издержки продукции в отраслях экономики. М., "Бухгалтерский учет", 2015. – 376с.
- 21.Затраты и их систематизирования. Методическое указание ради студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет и аудит". М.А. Джавадова. Баку, 2006.
22. Карпова Т.П. Управленческий учет. М., "ЮНИТИ", 2009, 350 с.
- 23.Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Дашко и Ко, 2015, 460с.
24. Кукина И.Г. Управленческий учет. М., "Финансы и статистика", 2010, 399с.
25. Майер Э. Контроллинг- как система мышления и регулирования М., 1993. – 96с.
26. Манн Р., Майер Э. Контроллинг ради начинающих. - М., 1995. – 164с.
27. Нидлз Б. и прочие Принципы бухгалтерского учета. /Б Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл/ Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова – М.: Финансы и статистика, 1993. -496 с.
28. Николаева С.А. Управленческий учет: учебное пособие. М.:ИПБР: ИА, 2012.-176 с.

29. Печатнова Е.Д. Роль оперативного контроллинга в регулировании компаний. // "Экономический анализ". № 1 - 2002. - С.26-35.
30. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2015-333 с.
31. Шеремет А.Д. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2009 -576 с.
32. Хамидуллина Г.Р. "Регулирование затратами: проектирование, учет, контроль и анализ издержек обращения". М.: "Экзамен", 2010 – 80с.
33. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. "Управленческий учет". Пер. с англ. – Спб: Питер, 2005 – 1008с.
34. Parker R. H. Macmillan dictionary of accounting. L. - Basingstoke: The Macmillan Press Ltd, 1992. - 307 p.
35. Reichmann T. Controlling mit Kennzahlen. - Munchen, 1990. – 678 p.
36. URL: <http://www.ifac.org/StandardsAn>.
37. URL: http://www.iteam.ru/publications/finances/section.12/article_2475.