

Голубева Т.С.

кандидат технических наук, доцент, профессор кафедры экономики, учета и аудита, Киевский национальный университет технологий и дизайна

Колос И.В.,

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики, учета и аудита, Киевский национальный университет технологий и дизайна

ПОСТАНОВКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Введение. Динамизм и сложность мировых тенденций макроэкономического развития, глобализация рынков, обострение конкурентной борьбы побуждают промышленные предприятия применять более современные системы и методы анализа, планирования, учета и контроля результатов своей деятельности. Особое место в управлении предприятием принадлежит управленческому учету, как важнейшей составляющей в части обеспечения информационных потребностей менеджеров при принятии обоснованных управленческих решений.

Последние два десятилетия все больше критики со стороны теоретиков и практиков высказывается в адрес традиционных методов и приемов управленческого учета в связи с его направленностью на исследование внутренних процессов предприятия в отрыве от влияния внешней среды. В этой связи актуальным становится обобщение, систематизация, анализ теорий и практики управленческого учета, а также обоснование составляющих учетно-аналитической системы современного промышленного предприятия.

В экономически развитых странах для повышения эффективности деятельности предприятия в долгосрочном и краткосрочном периоде осуществляют стратегический и

оперативный управленческий учет. Стратегическому управленческому учету отводится ведущая роль в идентификации, представлении, интерпретации и использовании информации о внешней среде, которая во взаимосвязи с информацией о внутренних возможностях предприятия закладывается в основу формирования и реализации целей, корпоративной стратегии, системы планов и бюджетов (Николаева, Алексеева, 2003, с. 26-49).

В условиях рыночной экономики происходит трансформация концепций управления предприятием, в рамках которых существенно изменяются цели, ценности, критерии, системы и методы управления. На основе анализа концептуальных подходов к управлению предприятием выявлено их трансформирование от систем управления ресурсами (основными материалами, производственными и финансовыми ресурсами, производственными мощностями) к системам управления, ориентированных на рынок и стоимость предприятия.

Анализ современных международных тенденций развития бизнеса позволил выделить экономические предпосылки широкого распространения стоимостного подхода в управлении предприятием. Основными предпосылками признано: глобализацию бизнеса и формирование стратегических альянсов; усиление роли фондового рынка и пенсионных фондов на рынках капитала; увеличение численности частных лиц, владеющих акциями; повышение роли опционов на акцию, как одного из элементов системы стимулирования топ-менеджеров; инвестирование в нематериальные активы, в том числе в знания, кадровый и информационный капитал.

В ходе исследования выявлены методические подходы к оценке стоимости предприятия на основе: 1) денежных потоков

(концепции А.Раппапорта и Т. Коупленда, Т. Коллера, Дж. Муррина); 2) добавленной стоимости чистого денежного потока – CVA (концепция Т.Г. Левиса); 3) экономической добавленной стоимости – EVA (концепции Д.М. Стерн, Дж.Б. Стюарта и Д. Хана, Х. Хунгенберга); 4) рыночной добавленной стоимости – MVA (концепции Д.М. Стерн, Дж.Б. Стюарта и Д. Хана, Х. Хунгенберга).

Считаем целесообразным при оценке стоимости предприятия в краткосрочном периоде применять экономическую добавленную стоимость (EVA), в долгосрочном периоде – рыночную добавленную стоимость (MVA), как дисконтированные по годам величины экономической добавленной стоимости. Основными преимуществами использования экономической и рыночной добавленной стоимости является комплексное оценивание деятельности предприятия в текущем и перспективном периодах, учет стоимости капитала, возможность создания системы стимулирования с учетом вклада в стоимость предприятия топ-менеджеров, менеджеров и отдельных работников.

Для эффективного функционирования предприятия необходимо сформировать учетно-аналитическую систему как инструмент долгосрочного и краткосрочного развития (рис. 1). Учетно-аналитическая система предназначена для формирования и предоставления понятной, достаточной, сравнимой и достоверной информации финансового, управленческого и налогового учетов с целью обоснования управленческих решений в долгосрочном и краткосрочном периодах. Обеспечение качества информации существенно зависит от принципов, методов и процедур, которые должны быть отражены в учетной политике предприятия.

Основными функциями стратегического управленческого учета в системе стоимостного управления становятся: стратегический

анализ внутренней и внешней среды с целью принятия управленческих решений; стратегическое планирование роста стоимости предприятия с учетом интересов широкого круга заинтересованных сторон; согласование стратегических целей с показателями долгосрочных планов и оперативных бюджетов; контроль деятельности предприятия и регулирование.

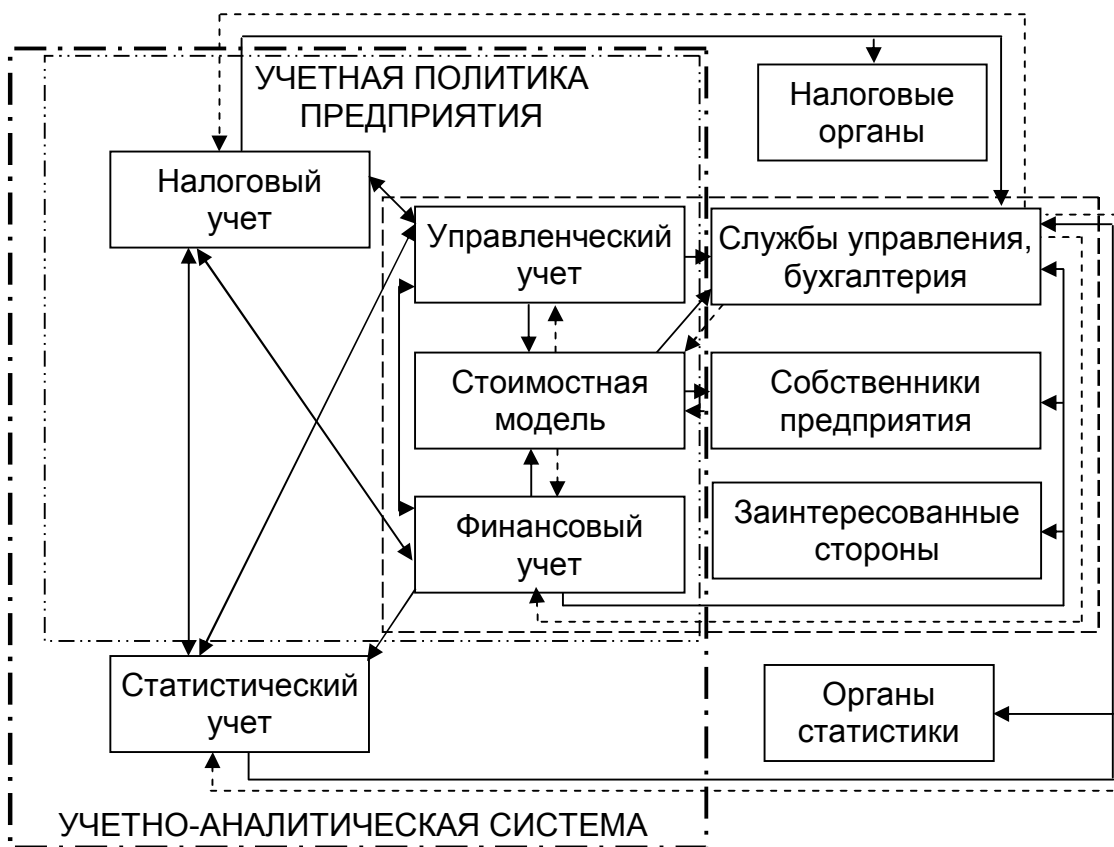


Рис. 1. Модель учетно-аналитической системы в стоимостно-ориентированном управлении (авторская разработка)

Авторами предложена концептуальная модель стоимостно-ориентированного управления промышленным предприятием с использованием сбалансированной системы показателей. В развитие сбалансированной системы показателей, предложенной Р.С. Капланом и Д.П. Нортоном, обосновано применение

иерархической сбалансированной системы показателей – корпоративной и личностной с выделением шести взаимосвязанных перспектив деятельности предприятия: инвесторы, в том числе собственники и кредиторы, бизнес-процессы, финансы, клиенты, персонал, общество. В предложенной модели основными целевыми показателями являются увеличение экономической и рыночной добавленной стоимости при условии обеспечения ликвидности с учетом экономических рисков.

При формировании иерархической сбалансированной системы показателей предложен методический подход, предполагающий последовательное выявление ключевых факторов успеха, системы целей и результативных показателей.

Так, в корпоративной сбалансированной системе показателей для акционерных предприятий по перспективе «инвесторы» используются: ключевые факторы успеха – высокий размер дивидендов и своевременность погашения долгов; цель предприятия – повышение инвестиционной привлекательности; результативные показатели – вклад в уставный капитал (%), темп роста цены акций (%), дивиденды на простую акцию (денежные единицы), рентабельность инвестированного капитала (%), коэффициент финансовой независимости, коэффициент ликвидности.

В личностной сбалансированной системе показателей по перспективе «инвесторы» ключевым фактором успеха принято достижение высокого уровня партнерства в коллективе. Личная цель сотрудников – увеличение дохода. Результативные показатели: участие в распределении прибыли предприятия, дивиденды на простую (привилегированную) акцию.

Ключевым фактором успеха по перспективе деятельности «бизнес-процессы» в корпоративной сбалансированной системе показателей признано надежность и своевременность выполнения производственных заданий, корпоративный климат, мотивацию персонала, успешное продвижение на рынок инновационных продуктов и услуг. Цели предприятия – обеспечение конкурентных преимуществ, эффективная деятельность команды. Результативные показатели: уровень надежности поставщиков (%), процент брака по отдельным видам продукции (%), оценка степени удовлетворения сотрудников качеством обратной связи в процессе работы (%), средняя продолжительность отсутствия персонала на рабочем месте (человеко-дни), длительность производственного цикла (дни), длительность финансового цикла (дни), удельный вес эксклюзивных изделий.

В личной сбалансированной системе показателей по перспективе «бизнес-процессы» ключевым фактором успеха принято достижение высокого качества результатов работы. Личная цель – удовлетворенность работой. Результативные показатели: стаж работы (годы), уровень выполнения производственных заданий (%), процент невыходов на работу (%), продолжительность отсутствия на рабочем месте (дни), продолжительность отпуска (дни).

Для практического применения корпоративной и личной сбалансированной системы показателей разработана информационная модель количественной их оценки с указанием расчетных формул, источников информации по действующим в Украине формам финансовой, налоговой, статистической отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета, а также первичных документов.

Наиболее распространенным инструментом внутрифирменного и стратегического планирования по данным зарубежных исследований является бюджетирование, включая традиционное продукт-ориентированное бюджетирование и относительно новое процессно-ориентированное бюджетирование. Признавая преимущества процессно-ориентированного бюджетирования (Бримсон, Антос, Коллинз, 2007, с. 38-57), в том числе как управленческой технологии, направленной на создание стоимости, отметим причины, сдерживающие его широкое распространение. Основными сложностями перехода предприятий с традиционного бюджетирования на процессно-ориентированное бюджетирование являются: сложность и неоднозначное выделение бизнес-процессов в отдельных отраслях, психологическая неготовность руководства к изменениям, увеличение трудозатрат на выполнение расчетов.

Для достижения системы целей предприятия считаем целесообразным одновременно с операционными и финансовыми бюджетами разрабатывать налоговые бюджеты, а также экологический и социальный бюджет.

Налоговые бюджеты предложено формировать в соответствии с источником их возмещения по действующему налоговому законодательству: бюджет непрямых налогов; бюджет налогов, взносов и сборов, включаемых в расходы основной деятельности предприятия; бюджет налога на прибыль. В систему разработанных бюджетов включены факторы стоимости: в операционные бюджеты – темп роста объема продаж, доля денежных поступлений в разрезе периодов; в налоговые бюджеты – показатели налоговой нагрузки (коэффициент налоговой нагрузки по доходу от реализации, коэффициент налоговой нагрузки по операционным

расходам, коэффициент эффективности налоговой политики); в финансовые бюджеты – чистые денежные поступления, длительность финансового цикла.

По каждому бюджету охарактеризованы входящая и исходящая информация, определены отделы и службы предприятия, ответственные за подготовку и выполнение бюджета, а также обоснован перечень основных управленческих решений для достижения поставленных целей.

Так, для разработки бюджета продаж входящей информацией является: экономическое состояние отрасли и перспективы развития; сегмент рынка; спрос на продукцию; сезонные колебания спроса; портфель заказов; прогноз сбыта; ассортимент готовой продукции; ценовая политика. Исходящая информация включает в себя: прогнозный объем продаж продукции отдельного вида в бюджетном периоде в разрезе географических и хозяйственных сегментов, денежные единицы. Отделы, ответственные за подготовку: маркетинга, планово-экономический, финансовый, производственный. Отдел, ответственный за выполнение: маркетинга. Основные управленческие решения: поиск рынков сбыта и способов распространения готовой продукции; обоснование цен, потенциальной доли рынка, сегмента рынка; определение ожидаемой длительности жизненного цикла готовой продукции; увеличение продаж продукции, пользующейся спросом; внедрение на рынок новых видов продукции, стимулирования продажи.

Предложен единый формат описания показателей в корпоративной и личной сбалансированных системах показателей, что обеспечит одинаковое понимание каждого показателя. Структура формата включает: наименование показателя; цель; формулу для расчета; периодичность и единицу

измерения; сравнительные показатели (ориентировочную норму или норматив); источник информации; ответственного за информацию; плановое и фактическое значение; отклонение, причину возникновения.

Дефиниция «учетная политика» в международных стандартах бухгалтерского учета (Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів», 1997), нормативно-правовых актах Украины (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 1999; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 1999), России (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», 2008), Республики Беларусь (Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», 2002), а также в работах ученых и практиков (Алборов, 1997, с. 6-12; Гуккаев, 2002, с. 9-22; Журавель, Клевец, Хомин, 2009, с. 7-35; Житний, 2007, с. 202-204; Лузан, Коробова, Дудка, 2007, с. 7-26; Рассказова-Николаева, Калинина, 2010, с. 18-41) в основном совпадает. Однако, существует различный уровень нормативной регламентации требований, что обуславливает самостоятельный выбор количества разделов и их наполнение. Так, в отличие от России и Республики Беларусь в Украине не существует четко сформированных правил и требований к формированию учетной политики на законодательном уровне. При ее разработке предприятия, как правило, за основу принимают правила, закрепленные в международных стандартах. В большинстве случаев с разной степенью детализации в учетной политике предприятия прописываются требования к постановке и внедрению финансового учета, в меньшей степени – управленческого учета.

Для достижения целей предприятия считаем необходимым включение в учетную политику также разделов по управленческому и налоговому учету. Основными целями учетной политики предприятия в разрезе видов учета целесообразно выделять в части: финансового учета – удовлетворение потребностей широкого круга заинтересованных сторон в информации о результатах деятельности предприятия; управленческого учета – предоставление менеджерам информации для обоснования управленческих решений с учетом их компетенций; налогового учета – обеспечение сотрудников экономических служб информацией для оптимизации налоговой нагрузки в пределах норм действующего налогового законодательства, а также минимизации штрафных санкций.

Состав учетной политики, в том числе в части управленческого учета предложено раскрывать в организационном, методическом и техническом аспектах.

Организационная составляющая должна включать: выбор формы построения (централизованная, децентрализующая, смешанная) и модели организационной структуры учетного аппарата (линейная, линейно штабная, функционально комбинированная); выделение центров ответственности (центры доходов, центры расходов, центры прибыли, центр инвестиций); постановку бюджетного планирования; формулирование компетенций персонала; обоснование методов контроля. Одновременно описываются возможности ведения управленческого учета в информационной системе.

В методическом аспекте управленческого учета целесообразно отражать: систему управленческого учета; перечень переменных и постоянных расходов по основной деятельности; базу

распределения накладных расходов; метод определения степени готовности эквивалентных единиц; метод калькулирования расходов; перечень бюджетов и взаимосвязи между ними; метод формирования бюджетов.

При обосновании технологии управленческого учета необходимо раскрыть: схему документооборота; детализированный перечень управленческих счетов; форматы бюджетов и управленческих отчетов; порядок формирования бюджетов и составления управленческой отчетности; режим доступа к информации; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия.

Изучение зарубежного и отечественного опыта позволило сформулировать основные требования к управленческой отчетности предприятия в модели учетно-аналитической системы в стоимостно-ориентированном управлении: 1) соответствовать организационной структуре предприятия; 2) обеспечивать службы управления необходимой информацией для определения стоимости предприятия; 3) содержать данные для определения степени реализации стратегических и тактических целей предприятия и структурных подразделений; 4) способствовать осуществлению функции раннего предупреждения рисков; 5) содержать сопоставимые фактические и плановые показатели; 6) сохранять неизменность форматов и форм для стандартных отчетов на протяжении планового периода; 7) оперативно представлять отчеты заинтересованным сторонам в рамках их компетенции; 8) иметь простой, понятный и наглядный формат (Атрилл, МакЛейни, 2003, с. 17-21; Аверчев, 2006, с. 57-77; Хан, Хунгенберг, 2005, с. 889-892; Киселева, 2003, с. 61-74).

Управленческая отчетность обеспечивает получение оперативной информации по изменению стоимости предприятия с целью своевременного принятия управленческих решений при негативных тенденциях.

Авторами предложен состав управленческой отчетности: отчет центра ответственности, отчет по выполненным мероприятиям, отчет об эффективности. Так, например, предложен отчет об эффективности, который предусматривает графическую интерпретацию уровня, тренда и динамики показателя EVA. Преимуществом такого формата является предоставление: (1) плановых и фактических значений показателя EVA по месяцам (кварталам) отчетного (текущего) года; (2) фактических значений EVA за предыдущий год в разрезе кварталов; (3) прогнозных значений EVA на ближайшие 2-3 года; (4) данных для сравнения динамики показателя EVA внутри предприятия и по конкурентам. В отчете об эффективности целесообразно указывать перечень основных показателей, влияющих на уровень EVA, обоснование предупредительных мер и корректирующих воздействий. При составлении отчета используют: целевые показатели развития предприятия; отчетные бухгалтерские данные; информацию маркетинговых исследований, статистических ежегодников и экспресс-выпусков.

Режим доступа к информации, содержащейся в управленческой отчетности предприятия, должен охватывать: перечень информации, отнесенной к конфиденциальной и тайной категориям (состав и объем сведений); классификатор режимной информации; состав лиц, имеющих доступ к информации определенной категории в пределах компетенций; порядок доступа

лиц к информации (получение, использование, распространение, хранение); способы защиты информации.

Заключение. По результатам проведенного исследования сформулированы такие выводы:

1. В современных условиях развития экономики существенно возрастают требования к созданию эффективной системы управления с использованием современных методов анализа, планирования, учета и контроля результатов деятельности предприятия. Актуальным становится прогнозирование тенденций изменения внешней среды, неблагоприятных факторов, характера и размера их влияния на внутренние процессы предприятия, а также планирование управленческих воздействий по предотвращению негативных последствий. Особое место в системе управления предприятием занимает управленческий учет, направленный на информационное обеспечение потребностей стратегического и операционного менеджмента. Принципы, методы, инструменты и процедуры управленческого учета существенно зависят от принятой корпоративной стратегии, сформированной на определенных концептуальных основах.

2. На основе анализа концептуальных подходов к управлению предприятием выявлено их постепенное трансформирование от систем управления ресурсами к системам управления, ориентированным на рынок и стоимость предприятия. Под стоимостно-ориентированным управлением авторами предложено понимать упорядоченную совокупность процессов принятия эффективных решений и управленческих воздействий, направленных на увеличение стоимости предприятия с целью повышения благосостояния собственников с учетом интересов широкого круга заинтересованных сторон.

Основными экономическими предпосылками внедрения системы стоимостно-ориентированного управления, в том числе на промышленных предприятиях Украины, являются: понимание руководством значимости новейших научных знаний и их трансформации в инновационные процессы и инновационную продукцию как основного источника создания дополнительной стоимости предприятия; совершенствование и развитие информационных технологий; становление и развитие фондового рынка, который подтверждается существенным увеличением объемов выпуска ценных бумаг; обострение конкуренции на рынке капиталов в условиях глобализации; конфликт интересов и полномочий менеджеров и собственников; увеличение количества приобретения, слияния и поглощения компаний; разработка системы управленческой отчетности предприятия.

3. В результате анализа методических подходов к оценке стоимости предприятия выявлено четыре группы показателей: на основе денежных потоков; добавленной стоимости чистого денежного потока; экономической добавленной стоимости; рыночной добавленной стоимости. Расчет стоимости по одиннадцати предприятиям легкой промышленности Украины за период 2005-2009 гг. с использованием перечисленных показателей выявил их отличие, что обусловлено методикой расчета. Однако, тенденции изменения стоимости анализируемых предприятий по годам совпадают.

Считаем, что учет средневзвешенной стоимости собственного и заемного капитала при определении добавленной стоимости позволяет выявить реальную стоимость предприятия и вклад в ее формирование топ-менеджеров, менеджеров, отдельных исполнителей.

Аргументировано использование экономически добавленной стоимости для обоснования управленческих решений в производственной, инвестиционной и финансовой деятельности в рамках оперативного управления. Преимуществами такого подхода является повышение эффективности использования собственного капитала предприятия за счет инвестирования в программы, проекты с позитивной экономической добавленной стоимостью; оценка вклада персонала предприятия как мотивационного фактора их деятельности.

4. Эффективное управление промышленным предприятием предполагает формирование учетно-аналитической системы, ориентированной на увеличение стоимости предприятия. Основными функциями управленческого учета в системе стоимостно управления развитием предприятия становятся: стратегический анализ внутренней и внешней среды; стратегическое планирование роста стоимости предприятия с учетом легитимных интересов широкого круга заинтересованных сторон, согласование стратегических целей с показателями долгосрочных планов, оперативных планов и бюджетов, контроль деятельности предприятия и регулирование.

Предложена модель учетно-аналитической системы в стоимостно-ориентированном управлении, в которой отражены виды учета на предприятии, в том числе управленческого, взаимосвязи между ними с учетом запросов заинтересованных сторон.

5. Обосновано применение иерархической сбалансированной системы показателей – корпоративной и личностной с выделением шести взаимосвязанных перспектив деятельности предприятия: инвесторы, в том числе собственники и кредиторы, бизнес-процессы, финансы, клиенты, персонал, общество. В предложенной

модели основными целевыми показателями являются увеличение экономической и рыночной добавленной стоимости при условии обеспечения ликвидности с учетом экономических рисков.

При формировании иерархической сбалансированной системы показателей предложен методический подход, предполагающий последовательное выявление ключевых факторов успеха, системы целей и результативных показателей. Разработана информационная модель оценки корпоративной и личностной сбалансированных систем показателей с указанием расчетных формул результативных показателей и источников информации (финансовой, статистической, налоговой, управленческой отчетности, регистров бухгалтерского учета, первичных документов), использование которой будут способствовать ускорению процесса практического их внедрения. Предложен единый формат описания показателей: наименование показателя, цель, расчетная формула, периодичность расчета, единица измерения, источник информации, плановое (прогнозное), нормативное и фактическое значение, отклонение показателей, причины возникновения отклонений, ответственный за достижение желаемого размера показателя, рекомендации по минимизации негативных отклонений.

6. В систему бюджетов промышленного предприятия целесообразно включать наряду с традиционными (операционными и финансовыми) бюджетами налоговые бюджеты, а также экологический и социальный, что позволит планировать и контролировать систему целей во всех сферах деятельности. Налоговые бюджеты предложено формировать в соответствии с источником их возмещения: бюджет непрямых налогов; бюджет налогов, взносов и сборов, возмещаемых за счет операционных расходов предприятия; бюджет налога на прибыль.

Доказана целесообразность включения в соответствующие бюджеты ключевых факторов стоимости, что обеспечит предприятию возможность отслеживать их влияние на результаты деятельности предприятия по оптимистическому, пессимистическому и наиболее вероятному вариантам прогноза. Предложенная система бюджетов предприятия позволяет установить бюджетный контроль поступления и расходования денежных средств, создать условия для выявления и предупреждения нежелательных ситуаций в хозяйственной деятельности, ввести механизм мотивации и стимулирования менеджеров всех уровней предприятия.

7. Установлено, что действующие законодательные и нормативные акты в Украине предоставляют предприятию возможность выбора альтернативы в пределах правового поля учетной деятельности. Требования нормативно-законодательных актов, в частности, к раскрытию информации о состоянии и изменении активов, обязательств, доходов, расходов в финансовой отчетности являются едиными и обязательными для всех предприятий.

Формирование учетно-аналитической системы предполагает наличие единой информационной базы, которая включает в себя данные финансового, управленческого, налогового и статистического видов учета. Выделены основные цели учетной политики предприятия в разрезе видов учета с ориентацией на удовлетворение потребностей управленческого персонала. Учетную политику в части управленческого учета предложено формировать в организационном, методическом и техническом аспектах.

8. Сформулированы основные требования к составлению управленческой отчетности предприятия: соответствовать

организационной структуре предприятия; обеспечивать службы управления необходимой информацией для определения стоимости предприятия; содержать данные для определения степени реализации стратегических и тактических целей предприятия и структурных подразделений; способствовать осуществлению функции раннего предупреждения рисков; содержать сопоставимые фактические и плановые показатели; сохранять неизменность форматов и форм для стандартных отчетов на протяжении планового периода; оперативно представлять отчеты заинтересованным сторонам в рамках их компетенции; иметь простой, понятный и наглядный формат. Разработаны форматы управленческой отчетности, которые включают отчет центра ответственности, отчет по выполненным мероприятиям, отчет об эффективности.

Таким образом, применение на практике разработанных теоретических и методических положений, прикладных рекомендаций по управленческому учету в системе стоимостно-ориентированного управление на промышленном предприятии позволит повысить эффективность его деятельности, которая имеет решающее значение для последующего развития и обеспечения долговременного успеха каждого предприятия.

Список использованной литературы:

1. *Аверчев И.В.* Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М., 2006.
2. *Алборов Р.А.* Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. М., 1997.
3. *Атрилл П., МакЛейни Э.* Управленческий учет для нефинансовых менеджеров / Пер. с англ.; Под ред. Каныгина С.Л. Днепропетровск, 2003.

4. Браун М.Г. Сбалансированная система показателей: на маршруте внедрения / Пер. с англ. М., 2005.
5. Виноградова О.В. Реінжиніринг бізнес-процесів у сучасному менеджменті: монографія. Донецьк, 2005.
6. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации. М., 2002.
7. Джеймс Бримсон, Джон Антос при участии Джея Коллинза. Процессно-ориентированное бюджетирование. Внедрение нового инструмента управление стоимостью компании / пер. с англ. В.Д. Горюновой; под. общ. ред. В.В. Неудачена. М., 2007.
8. Житний П.Є. Облікова політика в умовах розвитку фінансово-промислових систем: методологія та організація: монографія / Східноукраїнський національний ун-т ім. Володимира Даля. Луганськ, 2007. .
9. Житний П.Є. Облікова політика в умовах розвитку фінансово-промислових систем: методологія та організація: монографія / Східноукраїнський національний ун-т ім. Володимира Даля. Луганськ, 2007.
10. Журавель Г.П., Клевець В.Б., Хомин П.Я. Облікова політика підприємства в ринкових умовах: навч. посібник. К., 2009.
11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями. (Електронна версія: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>).
12. Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 г. № 62 (Электронная версия: <http://www.levonevski.net/pravo/norm2009/num32/d32616.html>).

13. Каплан Р. С., Нортон Д. П. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты / Пер. с англ. М., 2005.

14. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. – 2-е изд., испр. и доп. / Пер. с англ. М., 2003.

15. Коупленд Т., Коллер Т., Муррин Дж. Стоимость компаний: оценка и управление. – 3-е изд., перераб. и доп. / Пер. с англ. М., 2005.

16. Лузан Ю.Я., Гаврилюк В.М., Жук В.М. та ін. Облікова політика підприємства: навч. посіб. / за ред. Гаврилюка В.М. К., 2007.

17. Методика построения учетной политики на предприятии / Киселева Т.К.; Запорож. гос. инж. акад. Запорож. гос. центр науч.-техн. и экон. информ. Аналит.-информ. центр «Эко». Запорожье, 2003.

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» (Електронна версія: http://www.minfin.gov.ua/document/92418/МСБО_1.pdf).

19. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет: Монография. М., 2003.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н. (Электронная версия: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107558>).

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами і доповненнями.

(Электронная версия: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0391-99>).

22. *Рассказова-Николаева С.А., Калинина Е.М.* Учетная политика организации. 2010, 2010.

23. *Рассказова-Николаева С.А.* Учётная политика организации – это творчество специалиста // Выступление в отеле «Космос», февраль 2010. (Электронная версия: <http://cba.ru/knowledge/articles/2010/02/26/upoorg/>).

24. *Хан Д., Хунгенберг Х.* ПИК. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича и др. М., 2005.