Панченко Инна Анатолиевна,
кандидат экономических наук, доцент,
докторант кафедры учета и аудита Житомирского
государственного Технологического университета,
(E-mail: panchenko.inna777@gmail.com)
Боримская Екатерина Павловна,
кандидат экономических наук, доцент,
докторант кафедры учета и аудита Житомирского
государственного Технологического университета,
(E-mail: mavka123@ukr.net)

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ И АНАЛИЗУ В СПЕКТРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИБЫЛЬНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы, связанные с усовершенствованием концептуальных подходов к управленческому учету и анализу, базирующихся на удовлетворении информационных запросов внутренних пользователей в условиях неопределенности и риска для целей обеспечения прибыльности и экономической безопасности.
Ключевые слова: анализ, экономическая безопасность, прибыль, прибыльность, риски, управленческий учет

Наилучшей учетной системой
считается та, которая оптимизирует
функции управления.
К.Н. Нарибаев [16, с.9]

Актуальность исследования. В современных условиях ведения хозяйства большое значение приобретает совокупность мероприятий, направленных на улучшение управления хозяйственной деятельностью. Зависимость эффективности хозяйственной деятельности от управления ею предопределяет необходимость обеспечения принятия обоснованных управленческих решений для повышения конкурентоспособности предприятия, что продиктовано целью деятельности в условиях рыночной экономики – получение прибыли. Усложнение организационной структуры предприятий, требующих координации взаимосвязей между подсистемами системы управления, усиливаемая конкуренция, требующая обоснования в принятии управленческих решений, необходимость гибкой

системы управленческого учета с целью рационального использования и управления ресурсами определяют востребованность управленческого учета на отечественных предприятиях.

При этом актуальными становятся вопросы построения новой концепции, интегрирующей элементы планирования, бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа в единую комплексную учетно-информационную систему, что обеспечивает прибыльность и экономическую безопасность предприятия, подготовку эффективных текущих и перспективных управленческих решений.

Авторы, исследовавшие проблему. Проблемам определения концептуальных положений управленческого учета, включающих определение, цель, задачи, предмет, метод, элементы метода, функции, принципы, компонентный состав, посвящены труды А. Апчерча [1], М.А. Вахрушиной [2; 3], О. Волковой [4], Н.Д. Врублевского [5; 6], О.Н. Гончаренко [20], К. Друри [7], Ивашкевича В.Б. [8], О.Д. Кавериной [9], Т.П. Карповой [10], В.Е. Керимова [11;12], А.М. Кизилова [13], Н.П. Кондракова [15;16], О.Е. Николаевой [18], В.Ф. Палия [19], В.И. Ткача [20], Т.В. Шишковой [18], Л.В. Юрьевой [21] и др.

Представление основных результатов исследования. В процессе развития общественного производства бухгалтерский учет всегда выступал инструментом управления хозяйственной деятельностью и источником информации, необходимой для принятия взвешенных управленческих решений. Однако надлежащее выполнение положенных на субъектов ведения бухгалтерского учета задач, в частности, относительно информационного обеспечения системы управления и качества учетной информации, тесно соприкасается с проблемой защиты конфиденциальной информации, и как следствие, с системой организации экономической безопасности хозяйствующего субъекта в целом. Ярким примером этого является информация, формируемая в управленческом учете, которая составляет коммерческую тайну, так как она является определяющей при разработке конкурентных преимуществ предприятия и выявлении резервов повышения его прибыльности. Соответственно, рассматриваемую проблему можно трактовать с позиции причинно-следственных связей, которые необходимо

учитывать при обосновании концептуальных подходов к развитию учета и анализа для целей управления.

С одной стороны, ограниченность формируемой в учете информации для целей ее представления в финансовой отчетности общего назначения и налоговой отчетности, выступает одной из главных причин необходимости развития информационной функции бухгалтерского учета путем организации и ведения учета, отвечающего запросам системы управления. С другой стороны – удовлетворение информационных запросов управленческого персонала учетно-аналитической информацией актуализирует необходимость обеспечения коммерческой тайны в части использования внутренней информации как одной из важнейших задач системы экономической безопасности организации.

Вариантность построения управленческой системы информационной составляющей бухгалтерского учета огромная и, как следствие, ее формат для каждого предприятия будет индивидуальный. Хотя в целом мы попытались выделить этапы формирования информационной системы управленческого учета как части комплексной учетно-информационной системы, направленной на повышение прибыльности и экономической безопасности предприятия (табл. 1).

Первый этап предусматривает общий анализ состояния предприятия, а также функциональных составляющих экономической безопасности. На этом этапе важным является выявление опасностей и угроз, которые могут нести в себе потенциальные риски.

Такие риски в системе бухгалтерского управленческого учета связаны, прежде всего, с возможным искажением или потерей информации в системе управленческого учета, и, соответственно, с принятием управленческих решений на основании данной информации; в составе бюджетов предприятия может быть выделен бюджет компенсации потерь предпринимательских рисков, идентифицированных менеджментом, или показатели, характеризующие комплекс

Таблица 1 – Этапы формирования информационной системы управленческого учета, направленной на повышение прибыльности и экономической безопасности предприятия*

Этапы	Наименование этапа	Составляющие этапа
ПЕРВЫЙ	Описание проблемной ситуации в области экономической безопасности предприятия	Анализ состояния предприятия, степени защищенности объектов безопасности, надежности кадрового потенциала в сохранности конфиденциальной информации, а также финансовой, интеллектуальной, правовой, информационной и др. функциональных составляющих экономической безопасности предприятия. Выявление потенциальных и реальных опасностей и угроз, их ранжирование по степени значимости или опасности по времени наступления или величине возможно нанесенного ущерба Определение причинно-следственных связей и факторов зарождения опасностей и угроз Прогнозирование возможных негативных последствий отдельных опасностей и угроз, расчет возможного ущерба. Формулировка проблемной ситуации
ВТОРОЙ	Определение целевой установки экономического обеспечения безопасности	Формирование политики и стратегии безопасности предприятия Определение цели безопасности; постановка задач, способствующих достижению цели и реализации сформулированной политики и выбранного типа стратегии
ТРЕТИЙ	Построение системы экономической безопасности	Формулирование функций системы безопасности предприятия и выбор принципов построения этой системы. Определение объектов безопасности и анализ состояния их защищенности Создание органов (субъектов) обеспечения экономической безопасности, в т.ч. организационной структуры управления системой экономической безопасности предприятия Разработка механизмов обеспечения экономической безопасности, основополагающих критериев и показателей состояния такой безопасности

Этапы	Наименование этапа	Составляющие этапа
ЧЕТВЕРТЫЙ	Разработка методологического инструментария оценки состояния экономической безопасности	Отбор методов анализа риска Выбор методов оценки состояния экономической безопасности организации Расчет необходимого количества ресурсов, средств защиты и охраны объектов безопасности
ПЯТЫЙ	Разработка мер по реализации основных положений концепции безопасности предприятия	Нахождение источников ресурсного обеспечения концепции Разработка стратегического плана (или программы), а также планов работы структурных подразделений службы безопасности по решению задач, определенных концепцией Подготовка профессиональных кадров для службы безопасности, а также обучение сотрудников предприятия по вопросам соблюдения правил безопасности, работы с документами, соблюдения коммерческой тайны и т.д. Создание определенного типа службы безопасности и организация управления ею, обеспеченной техническими средствами защиты и др. Контроль над эффективностью выполнения основных положений концепции экономической безопасности. Развитие системы безопасности предприятия, постоянная адаптация ее к изменяющимся условиям, совершенствование форм и методов ее работы. Соответствие концепции, сформулированных в ней целей и задач созданной системы безопасности реальным и потенциальным угрозам и опасностям
ШЕСТОЙ	Обобщение выводов о необходимости разработки и реализации концепции экономической безопасности предприятия и эффективности ее применения	Способность службы безопасности решить стоящие перед ней задачи Степень достаточности выделяемых ресурсов для реализации концепции Эффективность реализации концепции экономической безопасности предприятия

*Составлено автором

мероприятий, связанных с компенсацией потерь, могут включаться в соответствующие бюджеты, а в целях реализации стратегии предприятия, может развиваться система стратегического учета, в которой в составе прогнозных показателей должна даваться оценка ожидаемых выгод и потерь, связанных с идентифицированными рисками.

На втором этапе (определения целевой установки экономического обеспечения безопасности) в части функционирования управленческого учета важным является постановка задач по: ценообразованию; планированию ассортимента продукции, работ, услуг; определению структуры продукции с учетом лимитирующего фактора; отказу или привлечению дополнительных заказов; управлению затратами по отклонениям, по центрам ответственности; определению ресурсных возможностей роста объема производства и продаж за счет эффективного использования средств труда, предметов труда и трудовых ресурсов; взаимосвязи объема продаж, затрат и прибыли с целью управления безубыточностью производства; определению новых направлений деятельности и др., способствующих достижению цели и реализации сформулированной политики и выбранного типа стратегии предприятия.

Само построение системы экономической безопасности предусматривает третий этап, на котором непосредственно происходит определение объектов безопасности и анализ состояния их защищенности; создание органов обеспечения экономической безопасности, в т.ч. организационной структуры управления системой экономической безопасности предприятия, а также разработка механизмов обеспечения экономической безопасности, основополагающих критериев и показателей состояния такой системы безопасности.

На четвертом этапе важным выступает выбор методов анализа рисков и методов оценки состояния экономической безопасности предприятия. Расчет необходимого количества ресурсов, средств защиты и охраны объектов безопасности предусматривает определение необходимого количества трудовых ресурсов и затрат на их содержание и мотивацию работы, определение финансовых затрат, необходимых для

обеспечения безопасности предприятия. Затем важным является сопоставление необходимых затрат с возможным ущербом от воздействия опасностей и угроз, а также дальнейших условий, необходимых и достаточных для реализации концепции.

Разработка мер по реализации основных положений концепции безопасности предприятия, что предусматривает пятый этап формирования информационной системы управленческого учета, направленной на повышение экономической безопасности предприятия, начинается с нахождения источников ресурсного обеспечения концепции и заканчивается разработкой направлений развития системы безопасности предприятия, постоянной адаптацией ее к изменяющимся условиям, совершенствованием форм и методов ее работы.

Заключительный, шестой этап включает в себя оценку эффективности реализации концепции экономической безопасности предприятия.

Построенная таким образом концепция экономической безопасности предприятия, с системной выдержкой вышеизложенных этапов, позволит выполнять перечень важных задач управленческого учета (составление отчетов для контроля; предоставление объективной информации для принятия нестандартных решений в процессе управления организацией; прогнозирование и выбор наиболее эффективных путей развития организации; предотвращение вероятности потери прибыли; выявление внутрихозяйственных резервов; обеспечение финансовой устойчивости предприятия), способствующих принятию эффективных управленческих решений менеджерами предприятия в целях безопасности бизнеса в целом.

Осуществление хозяйственной деятельности в условиях неопределенности и риска усиливают значение системы экономическое безопасности при стратегическом планировании и прогнозировании будущих результатов деятельности. Это связано с тем, что в таких условиях управленческому персоналу достаточно сложно спрогнозировать экономическую ситуацию для целей обеспечения экономической безопасности, в связи с чем весомое значение приобретает использование инструментария экономического анализа для удовлетворения

информационных запросов системы управления относительно учета фактора риска. Учитывая, что риски, влияющие на прибыльность, могут возникать во внутренней и внешней среде функционирования предприятия, а также при взаимодействии внутренней и внешней среды, почвой для создания системы информационного обеспечения экономического анализа в частности, и системы управления в целом, нацеленного на планирование и прогнозирование результатов хозяйственной деятельности, является системное использование данных о внутренней и внешней среде. В качестве такого информационного обеспечения могут выступать данные, сгруппированные за объектной областью аналитических исследований в разрезе тех, которые характеризуют внутреннюю и внешнюю среду, влияющую на прибыльность, в частности:

1) для анализа внутренней среды могут быть использованы данные распорядительных и уставных документов предприятия; хозяйственных и гражданских договоров, а также правоустановочные документы; нормативные показатели, данные бухгалтерского учета; показатели внутренней и внешней отчетности; отчеты за результатами осуществления контрольных действий;

2) для анализа внешней среды могут быть использованы официальные статистические данные, данные отчетов органов государственной власти (государственного и регионального уровней); материалы экономических и социологических исследований, проведенных предприятием самостоятельно или с привлечением специализированных организаций; данные с Internet-ресурсов и других средств массовой информации.

Использование в ходе проведения экономического анализа данных о внутренней и внешней среде функционирования предприятия способствует поиску эффективных путей повышения прибыльности за счет выявления резервов ее роста под действием внутренних и внешних факторов, что обеспечивает повышение уровня рискоустойчивости предприятия к неблагоприятным условиям.

В рамках реализации комплексного анализа внутренней и внешней среды деятельности хозяйствующих субъектов для прогнозирования величины прибыли в будущих отчетных

периодах как одного из индикаторов экономической безопасности, в частности финансовой ее составляющей, весомое значение имеет применение перспективного анализа. В рамках его применения и использования результатов управленческим персоналом реализуется возможность внедрения, с одной стороны, системного подхода к риск-ориентированному управлению, что проявляется в изучении объекта управления как единой совокупности взаимосвязанных элементов и взаимосвязей между его отдельными элементами; с другой стороны – ситуационного подхода к управлению, который предусматривает анализ факторов, влияющих на объект управления в определенном временном интервале с целью выявления определенных закономерностей и тенденций.

Целевая направленность перспективного анализа и на этой основе мероприятий по усовершенствованию управленческого учета может быть связана с: идентификацией тенденций роста (снижения) прибыли в прошлых отчетных периодах и факторов, которые повлияли на эти процессы; составлением прогнозов относительно роста (снижения) прибыли в будущих отчетных периодах; разработкой вариантов альтернативных управленческих решений и методических рекомендаций по их реализации, направленных на реализацию выбранной стратегии развития и получения желаемых результатов.

Система управления, ориентированная на управление рисками с целью обеспечения прибыльности и экономической безопасности может использовать инструментарий перспективного анализа также для анализа потерь прибыли, поскольку именно они характеризируют степень риска хозяйственной деятельности. Анализ потерь прибыли не является абсолютно новым направление экономического анализа, но в условиях внедрения риск-ориентированного управления позволяет по-новому подойти к формированию учетно-аналитического обеспечения для принятия управленческих решений.

В частности, полагаем, что в системе учета и анализа целесообразным является формирование информации о таких видах потерь прибыли, как: инфляционные потери (следствием которых является изменение стоимости денежных средств во

времени), валютные потери, возникающие в результате изменение валютных курсов; финансовые потери, возникающие в результате осуществления непредусмотренных выплат; потери прибыли, являющиеся результатом изменения условий хозяйствования (изменения ставок налогообложения прибыли, договорных обязательств в ходе осуществления деятельности); потери прибыли в результате форс-мажорных событий (стихийные бедствия, военные действия); потери прибыли, связанные с утратой имиджа предприятия, уходом ключевых сотрудников, владеющих специфическими знаниями и умениями и т.д.

Наличие в системе учета и анализа информации о потерях прибыли позволит осуществлять комплексный управленческий анализ источников рисков снижения прибыльности и, как результат, экономической безопасности.

Учитывая бинарную природу рисков, предусматривающую возможность получения как негативных последствий в виде убытка или потерь прибыли, так и позитивных последствий в виде прибыли или получения прибыли в объеме большем, чем планировалось, особое внимание в управленческом учете и анализе необходимо уделить сверхприбыли – под которой предлагаем понимать часть чистой прибыли, превышающую плановый показатель, которую предприятие получило в результате эффективного осуществления рисковых операций или рискового проекта. Ведение отдельного аналитического учета сверхприбыли позволит управленческому персоналу и собственникам учитывать факторы и резервы роста прибыли при принятии тактических и стратегических управленческих решений.

Обращаем внимание на необходимость ограничения доступа к аналитической информации о сверхприбыли или потерях прибыли и предоставлении его главному бухгалтеру как субъекту формирования соответствующей информации и управленческому персоналу высшего звена как субъекту принятия управленческих решений.

Выводы. В результате исследования концептуальных подходов к управленческому учету и анализу в спектре обеспечения прибыльности и экономической безопасности

предприятия сформулированы следующие положения.

Успешное осуществление функций управления предприятием немыслимо без соответствующего информационного обеспечения, важнейшей составляющей которого является учетная информация. Многочисленными исследованиями как советских, так и современных отечественных и зарубежных авторов установлено, что больше половины всей экономической информации, используемой в управлении, приходится на информацию, получаемую в системе бухгалтерского учета.

Как правило, построение системы управленческого учета и анализа на предприятиях заключается в формировании набора формализованных процедур, которые обеспечивают менеджеров всех уровней информацией, полученной как из внутренних, так и из внешних источников для принятия своевременных и эффективных решений в рамках своей компетенции. Считаем обоснованным положение, что учету для целей управления, отвечающему требованиям внутренних пользователей, необходима своя специальная концепция, основанная на необходимости формирования информации, которая может быть использована для принятия решений в части повышения прибыльности и при этом обеспечения экономической безопасности. В условиях внедрения риск-ориентированного управления целесообразным является формирование в учете аналитической информации о потерях прибыли и сверхприбыли как объектов, характеризирующих степень риска хозяйственной деятельности.

В этой связи разработанные этапы формирования информационной системы управленческого учета как части комплексной учетно-информационной системы служат целям стратегического планирования; эффективного использования ресурсов; анализа и оценки эффективности деятельности в целом предприятия и его структурных подразделений; объективного принятия управленческих решений; совершенствования информационных потоков; установки элементов или мероприятий, на которые руководство может влиять и искать пути оценки риска и чувствительных факторов, что в целом направлено на повышение экономической безопасности

предприятия.

Список литературы:

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / под ред.: Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М., 2005. Сер. Высшее финансовое образование (4-е изд., стер.)
3. Вахрушина М.А., Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования, практика применения. –М.: Экономистъ, 2008.
4. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. – М.: Велби, Проспект, 2007. – 472 с.
5. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400с.
6. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учеб. пособие. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 376с.
7. Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: Юнити-Дана, 2008. – 1424 с.
8. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: Экономистъ, 2003. – 618с.
9. Каверина ОД. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352с.
10. Карпова Т.П. Управленческий учет: учеб. для вузов. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351с.
11. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и К, 2008.
12. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник. – М.: «Дашков и К», 2005. – 484с.
13. Кизилов А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. Ростов Н/Д, 2002. – 313с.
14. Кизилов А.Н. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / А.Н. Кизилов, М.Н. Карасева. – М.: Эксмо, 2006. – 320 с.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учеб. – М.: Велби: Проспект, 2006. – 448с.
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 368 с.
17. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. – М.: Финансы, 1979. – 152с.

18. Николаева О.Е. Управленческий учет. – 3-е изд., испр. и доп. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Эдиториал УРСС, 2002. – 320 с.

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

20. Ткач В.К. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг: Учеб. пособие / В.К. Ткач, О.Н. Гончаренко. – М.; Ростов Н/Д: Март, 2004. – 160с.

21. Юрьева JI.В. Стратегический управленческий учет в металлургических холдингах: особенности формирования и проблемы: Монография – М.: ИД «Финансы и кредит», 2009. – 184с.

Management accounting methodology development

Irina A. Panchenko, Associate Professor
Zhytomyr state technological university, Ukraine,
Zhytomyr (E-mail: panchenko.inna777@gmail.com)
Katerina P. Borymska, Associate Professor
Zhytomyr state technological university, Ukraine,
Zhytomyr (E-mail: mavka123@ukr.net)

CONCEPTUAL APPROACHES TO MANAGEMENT ACCOUNTING AND ANALYSIS IN THE SPECTRUM OF PROFITABILITY AND ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS

The best accounting system is one
That optimizes control functions.
Naribaev K.N. [16, p. 9]

Abstract. The article elucidates the issues connected with the improvement of conceptual approaches to management accounting and analysis, based on meeting the information needs of internal users under conditions of uncertainty and risk for the purpose of ensuring the profitability and economic security.

Key words: analysis, economic security, profit, profitability, risks, management accounting

References

Upchurch A. Management Accounting: Principles and Practice: lane. from English. / Ed.: Y. Sokolova, IA Smirnova. - Moscow: Finance and Statistics, 2002. - 952 p.

Vakhrushina M.A. Accounting Managerial Accounting: Textbook. - M: 2005. Ser. Higher financial education (4th ed., erased.). - 570.

Vakhrushina M.A., Lyalkova E.E. Accounting policy in the management accounting system: Methodology formation, the practice of: Monograph - M: The Economist, 2008

Volkova O.N. Managerial Accounting: Textbook. - M.: Welby, Prospect, 2007. - 472 p.

Wroblewski N.D. Accounting Managerial Accounting: the textbook. - M.: Accounting, 2005. - 400.

Wroblewski N.D. Managerial accounting production costs and the cost of production in the economy: Proc. allowance. - M.: Accounting, 2004. - 376 p.

K. Drury. Management and cost accounting. - Moscow: Unity-Dana, 2008. - 1424.

Ivashkevich V.B. Accounting Managerial Accounting: Textbook. - M.: Economist, 2003. - 618.

Kaverina M.L. Managerial Accounting: Systems, methods, and procedures. - Moscow: Finance and statistics, 2003. - 352.

Karpov T.P. Managerial Accounting: Textbook. for universities. - 2nd ed. rev. and add. - Moscow: UNITY-DANA, 2004. - 351 p.

Kerimov V.E. Accounting Managerial Accounting: Textbook. - 6th ed., Rev. and add. - M.: Dashkov i K, 2008.

Kerimov V.E. Cost accounting, costing and budgeting in certain sectors of the production sector: Textbook. - M.: "Dashkov i K", 2005. - 484 p.

Kizilov A.N .The concept and model construction of adaptive management accounting system: dis. Dr. ... ehkon. Sciences: 08.00.12. Rostov n / D, 2002. - 313.

Kizilov A.N. Accounting Managerial Accounting: Textbook. Benefit / AN Dogwoods, MN Karasev. - M.: Penguin Books, 2006. - 320.

Kondrakov N.P. Accounting (financial, administrative) account: Proc. - M.: Welby: Prospect, 2006. - 448.

Kondrakov N..P Accounting Managerial Accounting: Textbook. Benefit / NP Kondrakov, MA Ivanov. - Moscow: INFRA-M, 2003. - 368.

Nikolaeva O.E. Managerial Accounting. - 3rd ed., Rev. and add. / OE Nikolaeva, TV Shishkov. - Moscow: Editorial URSS, 2002. - 320.

Paly V.F. Organization of management accounting. - M.: Berator-Press, 2003. - 224.

Tkatch V.K. Management Accounting for service industries: Proc. Benefit / VK Weaver, ON Goncharenko. - M.; Rostov n / D: March, 2004. - 160.

St. Yurieva L.V. Strategic management accounting in metallurgical holdings: peculiarities of formation and problems: monograph. - Moscow: Publishing House "Finance and Credit", 2009. - 184.