

Зайцева Галина Владимировна

действительный член
Института профессиональных бухгалтеров
и аудиторов России,
преподаватель Челябинского института
экономики и права им. М.В. Ладозина
galinazay@mail.ru

Zaitseva Galina Vladimirovna

full member of Institute of
Professional Accountants of Russia,
lecturer of Chelyabinsk institute of
Economics and Law
galinazay@mail.ru

Абдрашитова Александра Рашидовна

бухгалтер ООО «Элист»
al_sashel1105@mail.ru

Abdrashitova Alexandra Rashidovna

accountant of LLC "Elist"
al_sashel1105@mail.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

MODERN TECHNOLOGIES OF MANAGING COMPANY RESOURCES

Аннотация:

В статье рассмотрены вопросы формирования в учете и аудит материально-производственных запасов для предоставления достоверной информации менеджменту организации с целью управления материально-производственными запасами в современных условиях хозяйствования и их эффективного использования в процессе производства с применением современных технологий.

Ключевые слова:

материально-производственные запасы (МПЗ), учет, бухгалтерская финансовая отчетность, аудит, управление, менеджмент, кайдзен, точно в срок, канбан.

The summary:

The paper deals with the formation of accounting and auditing of inventory to provide reliable information to the management of the organization in order to manage inventory in the modern economic conditions and their effective use in the production process by using modern technologies.

Keywords:

inventories, accounting, accounting financial reporting, auditing, management, management, kaizen, just in time, kanban.

Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют материальную основу производственных фондов предприятия. В целях управления материально-производственными запасами отражаются в бухгалтерском учете, который возможно грамотно организовать на базе регулятивных нормативных документов для подготовки бухгалтерской финансовой отчетности. Формируются данные в учете в процессе принятия документов и отражения фактов хозяйственной деятельности предприятия путем составления проводок методом двойной записи. С целью отражения финансовой информации в учете дается описание видов и методики оценки. Для уточнения данных каждая организация определяет методику и способы инвентаризации с целью достоверного отражения имущества в виде материально-производственных запасов в отчетности организации.

Данные, полученные в управленческой и финансовой отчетности, и дают возможность организовать управление материальными запасами – это значимая отрасль всей системы управленческого учета и контроля производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе качественного прогнозирования и планирования управленческой и хозяйственной деятельности.

Обеспечить контроль данных, представленных в отчетности, поможет система внутреннего контроля (СВК), организуемая на предприятии: контроля как такового – за сохранностью материальных ресурсов в местах их хранения и на всех этапах их движения; контроль же за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечи-

вающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг, организуется непосредственно в учете: текущий контроль – одна из основных задач бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы составляют значительную часть имущества организации – на промышленном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований. Информация о движении в учетных данных производственных запасов составляет более 30 % всей информации по управлению производством, поэтому контроль состояния учета, полноты и своевременности оприходования, правильности хранения и использования производственных запасов в современных условиях имеет большое значение [1].

Основными задачами контроля операций с производственными запасами являются: установление законности проведенных операций с запасами; проверка организации складского хозяйства, состояния сохранности запасов; проверка правильности и эффективности использования материальных ресурсов; проверка соблюдения правил отпуска запасов; оценка системы внутреннего контроля за использованием запасов в производстве; оценка полноты и правильности отражения хозяйственных операций с МПЗ в бухгалтерском учете и отчетности [2, с. 167].

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является независимый контроль – аудит, который может быть рассмотрен в системе внутреннего контроля организации. Затраты на материалы имеют значительную долю в общем объеме затрат, и аудиторская проверка учета материально-производственных запасов является значимым звеном в системе контроля за деятельностью каждого промышленного предприятия. Она позволяет минимизировать риск наличия существенных ошибок в учете, а в дальнейшем и в процессе разработки и принятия управленческого решения.

Целью аудита материально-производственных запасов является формирование мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчетности информации об МПЗ [3]. Основные задачи аудита материально-производственных запасов следующие:

- проверка полноты и своевременности оприходования;
- проверка организации складского хозяйства и обеспечения сохранности запасов;
- проверка качества инвентаризаций;
- проверка порядка формирования стоимости МПЗ и соответствия учетной политике;
- подтверждение целесообразности и законности операций по отпуску и списанию МПЗ.

Информационной базой для проверки материально-производственных запасов являются нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей.

Первичные документы, которыми оформляются операции с материально-производственными запасами, зависят от видов и групп материальных ценностей, которыми владеет организация. Формы применяемых первичных документов должны содержать все необходимые реквизиты [4].

К организационно-правовым документам и другим материалам относятся: протоколы заседаний Совета директоров, решений учредителей и других комиссий; отчеты аудиторов за прошлые годы; договоры на поставку сырья, материалов, товаров; договоры о материальной ответственности.

Достаточно информативными могут оказаться беседы аудитора с персоналом клиента обо всех изменениях в структуре руководства и в системах бухгалтерского учета и

внутреннего контроля, содержание и результаты которых фиксируются в рабочих документах.

Проведение аудита начинается с юридического оформления. При проведении внешнего аудита взаимоотношения между аудиторской фирмой и аудируемым лицом оформляются договором на основании письма-предложения, внутренний же аудит проводится на основании приказа руководителя.

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудита в соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита», предусматривает подготовку общего плана и программы аудита [5]. В общем плане указывают виды работ и сроки проведения аудита, в программе – виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, период их проведения, исполнителей, рабочие документы. При подготовке общего плана и программы аудита аудиторской организации следует установить приемлемый для нее уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. С учетом установленного риска и уровня существенности планируются необходимые аудиторские процедуры и определяется объем выборки. Если это целесообразно, то аудитор может согласовать с руководителем проверяемого экономического субъекта отдельные положения общего плана. При этом аудиторская фирма независима в выборе приемов и методов аудита, отраженных в общем плане, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с общим планом.

Аудиторскую проверку операций с материально-производственными запасами целесообразно проводить в определенной последовательности.

Прежде всего, необходимо проверить положения учетной политики по учету материально-производственных запасов, которые отражены в документе «Учетная политика». При этом особое внимание следует обратить на то: как учитываются материальные ценности – по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам; какой метод используется для списания материальных ценностей на затраты производства; какой метод применяется для учета движения материальных ценностей на складах [6, с. 388].

Уточнив выполнение положений учетной политики, аудитор может приступить к проверке соответствующих комплексов задач по учету материально-производственных запасов. К таким комплексам относятся: учет поступления материальных ценностей; аналитический учет движения материальных ценностей на складах предприятия; учет использования материальных ценностей по направлениям затрат списания недостач, потерь и хищений материальных ценностей; сводный учет материальных ценностей; анализ использования материальных ресурсов.

Для выполнения проверки комплексов задач по учету материально-производственных запасов применяют различные методы получения аудиторских доказательств.

Так, для подтверждения фактического наличия материально-производственных запасов можно провести инвентаризацию [7]. Наблюдая за проведением инвентаризации, аудитор должен убедиться в том, что в организации установлены: порядок и сроки проведения инвентаризации, утвержден состав инвентаризационной комиссии; организация процесса инвентаризации позволяет обеспечить достоверность подсчета количества МПЗ; материальные ценности, принятые организацией на ответственное хранение, вносятся в отдельные инвентаризационные описи. При инвентаризации аудитор может выбрать для проверки отдельные статьи МПЗ, самостоятельно провести контрольный

подсчет и убедиться в том, что данные подсчета правильно отражены в инвентаризационных описях [8].

Далее, необходимо сверить данные проведенных подсчетов с данными, отраженными в бухгалтерском учете и отчетности организации. Для подтверждения правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования МПЗ, полноты и своевременности их отражения в регистрах бухгалтерского учета, обоснованности их оценки используется проверка документов [9]. Операции, отраженные в первичном учете, в журналах-ордерах, ведомостях, Главной книге, бухгалтерской отчетности, проверяются в ходе прослеживания. Особое внимание здесь следует уделить соответствию корреспонденции счетов, сумм оборотов и остатков в регистрах аналитического и синтетического учета. При сопоставлении наличия материально-производственных запасов в различные периоды, данных отчета о движении МПЗ с данными бухгалтерского учета, оценке соотношений между различными статьями отчета и сопоставлении их с данными за предыдущие периоды можно применить аналитические процедуры [10, с. 389].

Заключительным этапом проверки является контроль ведения сводного учета материальных ценностей. Эти данные проверяются по данным журнала-ордера, ведомости и Главной книги и показателей отчетности.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Для того чтобы аудиторская проверка материально-производственных запасов была наиболее эффективна, а аудиторские процедуры максимально точными, аудитору необходимо исследовать наиболее часто встречающиеся нарушения и типичные ошибки и охарактеризовать их.

К наиболее характерным ошибкам по учету материально-производственных запасов можно отнести:

- нарушение обязательности инвентаризации при смене материально-ответственного лица; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций; при реорганизации или ликвидации организации [11];
- не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально-ответственными лицами);
- нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия;
- на складах хранится большое количество неиспользуемых материальных ценностей;
- при списании в производство материально-производственных запасов способ определения фактической себестоимости отличается от установленного в учетной политике;
- неверно ведется учет НДС по поступившим материально-производственным запасам [12, с. 381].

Таким образом, одним из самых перспективных и значительных направлений контроля за деятельностью субъектов хозяйствования является независимый контроль, осуществляемый либо внешними, либо внутренними аудиторами при условии организованной соответствующим образом СВК.

Проверка сохранности материально-производственных запасов является одной из важнейших аудиторских процедур. Ведь любая существенная ошибка в бухгалтерском учете материально-производственных запасов приводит к искаженному отражению в бухгалтерской отчетности оборотных средств, себестоимости продаж, валовой и чистой прибыли.

С возникновением структурных диспропорций, нарушений во взаимоотношениях различных подразделений и производств резко снижается эффективность управления материальными запасами предприятия, ограничиваются возможности формирования их в необходимом объеме и ассортименте. В сложившихся условиях особую роль должна сыграть разработка эффективных мер по управлению оборотными средствами предприятий, особенно в части запасов и затрат, необходимых предприятию для обеспечения непрерывности производственных процессов и его содержания [13, с. 246].

В основе политики управления материальными запасами должно лежать определение их минимального объема и структуры, достаточных для обеспечения бесперебойной и эффективной производственной деятельности.

Изучение и разработка направлений совершенствования экономических методов управления структурой и объемом оборотных средств, обеспечивающих эффективное функционирование предприятия, выработка стратегии и тактики безубыточного управления запасами в сложившихся экономических условиях – приоритетные направления эффективного использования качественной учетной управленческой информации на этапе заготовления, сбережения и рационального использования материальных ресурсов.

Рациональное и эффективное управление запасами предполагает прежде всего определение их достаточной величины, а также обеспечение минимальных издержек в процессе заготовления и сбережения материальных ресурсов. Здесь особое значение имеют как длительность и устойчивость складывающихся экономических связей с поставщиками и подрядчиками, использование капитала которых позволяет снизить потребность в источниках обеспечения предприятия оборотными средствами, так и наиболее полное и рациональное использование всей совокупности собственных средств [14].

Таким образом, в решении проблемы рационального использования материальных ресурсов значительную роль играет создание эффективной системы управления материальными запасами, важным составным элементом которой является учетная информация, получаемая в системе бухгалтерского учета.

Чтобы динамично развиваться, предприятия должны производить конкурентоспособные товары. При этом нужно учитывать, что для потребителя привлекательны не просто качественные вещи. Зачастую при покупке того или иного товара решающую роль играет цена. Поэтому первостепенная задача любого производителя – минимизировать себестоимость продукции. Вряд ли кто-то будет спорить с тем, что сегодня для достижения конкурентоспособности предприятию необходимо непрерывно улучшать продукцию, организацию, технологии производства и методы управления. Такое усовершенствование должно применяться на всех стадиях жизненного цикла выпускаемой продукции, начиная от процесса проектирования изделия и определения его потребительских качеств и заканчивая процессами производства, управления себестоимостью продукции и системой сбыта. Применение инноваций в производстве продукции и организации бизнеса позволяет уменьшить отходы производства, время простоев, упростить технологии производства, повысить качество изделия и улучшить обслуживание клиентов [15].

Эффективная реализация выше обозначенной концепции бизнеса возможна только если у руководства компании есть точная информация о затратах, которая

позволит принять обоснованные решения как на оперативном, так и на стратегическом уровне. Поэтому системы учета затрат и управления себестоимостью, применяемые на предприятии, должны обеспечить достижение следующих целей:

- точное измерение стоимости ресурсов, использованных организацией в процессе производства;
- определение эффективности всех операций, производимых на предприятии;
- анализ и проведение мероприятий, способствующих улучшению работы организации.

Прекрасно себя зарекомендовали классические системы учета и управления затратами директ-костинг и стандарт-костинг. Однако они ориентированы на оперативный уровень управления бизнесом, в то время как фундамент конкурентоспособности закладывается на уровне стратегическом. Поэтому в последние годы в среде западных (а сейчас и отечественных) менеджеров предлагается пересмотреть устоявшиеся подходы, слабо соответствующие требованиям жесткой конкурентной среды. Дополнить традиционные инструменты управления затратами должны прогрессивные методы целевого стратегического управления затратами, одним из которых и является система «Кайдзен».

Автором этой концепции менеджмента является Масааки Имаи. Он считает, что кайдзен – это настоящая философия, которая может быть одинаково успешно применима и в бизнесе, и в личной жизни. Таким образом, «Кайдзен» – это постоянное совершенствование, улучшение [16].

Применительно к процессу управления и культуре организации, эта система традиционно означает процесс непрерывного и постепенного совершенствования, который становится возможным благодаря активному участию всех сотрудников компании в том, что она делает, и в том, как она это делает [17]. Кайдзен подразумевает достижение таких конкретных целей, как устранение потерь времени, денег, материалов, усилий, повышение качества товаров, услуг, взаимоотношений, личного поведения, развития сотрудников, снижение издержек на разработку, производство, содержание запасов и распространение и в конечном счете повышение степени удовлетворенности потребителей.

Применение философии «Кайдзен» на предприятии основывается на вовлечении всех сотрудников организации, независимо от должности, в постоянный поиск идей для совершенствования собственной рабочей среды. Основным принципом Кайдзен является внедрение даже малых усовершенствований во всех областях деятельности и на каждом рабочем месте. Эта философия устраняет организационные барьеры, позволяя обычным работникам влиять на способ выполнения их работы [18].

Система управления затратами по методике кайдзен-костинг способствует организованному и целенаправленному осуществлению политики снижения себестоимости и затрат на стадии производства, рациональному инвестированию денежных средств, координированию действий множества людей, вовлеченных в производственный процесс, и достижению поставленных целей путем совместных усилий.

Самой известной разновидностью «Кайдзен», завоевавшей весь мир, стала система поставок «Точно в срок».

В современных условиях деятельность отечественных производителей должна быть ориентирована на выпуск высококачественной и конкурентоспособной продукции при максимальном снижении затрат на ее производство. Поэтому особую значимость приобретает использование передовых форм и методов организации труда и управления производством, применяемых в экономически развитых странах.

В связи с этим особый интерес представляет метод управления производством по системе «точно в срок».

Концепция управления производством «точно в срок» была разработана в Японии в 1970-х годах и впервые внедрена на предприятиях компании «Тойота». Впоследствии данная концепция управления стала весьма популярной во многих промышленно развитых странах, однако в России в силу ряда причин она не получила широкого распространения [19]. Тем не менее, учитывая необходимость адаптации отечественной системы учета к рыночным условиям и сближения с мировыми стандартами, изучение передовой зарубежной практики представляется исключительно важным.

Широко распространено мнение, что система «Точно в срок» – это просто соответствующее планирование производства, результатом которого является минимальный уровень незавершенного производства и материальных запасов. Но, в сущности, «Точно в срок» представляет собой определенную философию, которая охватывает каждый аспект производственного процесса – от разработки до продажи изделия и послепродажного обслуживания [20]. Эта философия стремится к созданию системы, которая хорошо функционирует при минимальном уровне материальных запасов, пространства и делопроизводства. Это должна быть система, которая не поддается сбоям и нарушениям и является гибкой. Конечная цель состоит в том, чтобы получить сбалансированную систему с плавным и быстрым потоком материалов через систему. Суть системы сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. Взамен этого создается непрерывно-поточное предметное производство. При этом снабжение производственных цехов осуществляется столь малыми партиями, что по существу превращается в поштучное. При этом упрощается также система производственного учета, так как появляется возможность осуществления учета материалов и затрат на производство на одном объединенном счете. Применение принципов «Точно в срок» упрощает процесс учета производственных затрат и помогает менеджерам регулировать и контролировать расходы. Такое упрощение приводит к лучшему качеству производства, лучшему обслуживанию и лучшей оценке стоимости.

Система «Точно в срок» представляет собой также концепцию управления материально-производственными запасами, согласно которой наличие больших запасов рассматривается как негативное явление [21].

Во-первых, чрезмерные запасы означают расточительное использование капитала, который мог бы быть инвестирован во что-либо более прибыльное. Во-вторых, запасы скрывают неэффективность производственного процесса, любые изменения которого (например, отклонения от нормативов, нарушение производственного графика или сроков поставки) считаются сигналом снижения эффективности [22].

В системе «Точно в срок» производственные запасы сокращаются до минимального уровня при сохранении только того их объема, который необходим для производства до момента следующей поставки. Такой подход предполагает отказ от большей части резервного запаса, а также частое размещение небольших заказов на поставку сырья и материалов. Меньшие МПЗ не требуют прежнего количества складских площадей и оборудования, что ведет к снижению издержек.

Неотъемлемой частью обеспечения своевременных поставок и контроля запасов является метод «Канбан». Под термином «канбан» понимают простую систему перемещения деталей, основанную на карточках и контейнерах для доставки деталей от одного участка производственной линии к другому. Суть этой системы в открытии карточек отбора и производственного заказа. На основании карточки отбора осуществляется получение всех необходимых материалов и деталей, а карточка

производственного заказа сопровождает производство продукции на всех стадиях производства [23, с. 158].

Таким образом, изучение и разработка направлений совершенствования экономических методов управления структурой и объемом оборотных средств, обеспечивающих эффективное функционирование предприятия, выработка стратегии и тактики безубыточного управления запасами в сложившихся экономических условиях – приоритетные направления эффективного использования качественной учетной управленческой информации на этапе заготовления, сбережения и рационального использования материальных ресурсов, где ключевое преимущество занимают современные прогрессивные системы – «Кайдзен», «Точно в срок» и «Канбан».

Подводя итог вышесказанному нужно отметить, что запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности деятельности предприятия, воспроизводства для получения максимально возможной прибыли. Состояние и эффективность использования производственных запасов – как самой значительной части оборотного капитала – является одним из основных условий успешной деятельности организации, развития и реализации конкурентных преимуществ предприятия.

Основной проблемой в системе управления предприятием является неэффективная, а часто вообще отсутствующая система управленческого учета, которая дает запоздалую, искаженную или слишком обобщенную информацию. Следствием этой проблемы является неиспользование современных методов управления материально-производственными запасами.

Таким образом, необходимым условием эффективного и рационального управления материальными ресурсами в современных условиях является создание взаимосвязанных согласованных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля за производственно-хозяйственной деятельностью на предприятии.

Ссылки:

1. Горбулин В.Д. Учет материалов [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль : учеб. пособие. М., 2009. 520 с.
3. Методические указания по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности : [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 апреля 2004 г.: по состоянию на 2 декабря 2009 г.]. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
4. Легких О.Л. Готовимся к аудиторской проверке [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности : [утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696: по состоянию на 02 августа 2010 г.]. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
6. Сосненко Л.С. Анализ материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

References (transliterated):

1. Gorbulin V.D. Uchet materialov [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
2. Mel'nik M.V., Pantelyeev A.S., Zvezdin A.L. Reviziya i kontrol' : textbook. M., 2009. 520 p.
3. Metodicheskie ukazaniya po sboru auditorskih dokazatel'stv dostovernosti pokazatelyey material'no-proizvodstvennyh zapasov v buhgalterskoy otchetnosti : [Prikaz Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 23 aprelya 2004 g.: po sostoyaniyu na 2 dekabrya 2009 g.]. [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
4. Legkih O.L. Gotovimsya k auditorskoy proverke [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
5. Pravila (standarty) auditorskoy dyeyatel'nosti : [utverzhdeny postanovleniem Pravitel'stva Rossiyskoy Federatsii ot 23 sentyabrya 2002 g. No. 696: po sostoyaniyu na 02 avgusta 2010 g.]. [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
6. Sosnenko L.S. Analiz material'no-proizvodstvennyh zapasov [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49: по состоянию на 2 декабря 2009 г.]. [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
8. Дрокина Н.В. Аудит материально-производственных запасов сервисных центров [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
9. Методические указания по сбору аудиторских доказательств...
10. Сосненко Л.С. Указ. соч.
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств...
12. Сосненко Л.С. Указ. соч.
13. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет. М., 2009. 480 с.
14. Мишин Ю.А. Формирование учетной управленческой информации в системе рационального и эффективного управления запасами [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
15. Мигура М.И. Инфраструктура инноваций [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
16. Артюшенко В.А. Развитие и современное состояние систем учета затрат [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
17. Ерижев М.К. Оценка косвенных расходов и ее роль в управлении затратами современной компании [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
18. Любушкин А.А. Метаморфозы технологии «Кайдзен» в России [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
19. Пантелеева Е.А. Современный японский менеджмент [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
20. Воронова Е.Ю. Калькуляция себестоимости методом обратного списания [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
21. Зимакова Л.А. Совершенствование организации контроля за остатками производственных ресурсов на предприятиях [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
22. Сосненко Л.С. Указ. соч.
23. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение : учебник для вузов. М., 2009. 512 с.
7. Metodicheskie ukazaniya po inventarizatsii imushchestva i finansovyh obyazatel'stv : [Prikaz Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 13 iyunya 1995 g. No. 49: po sostoyaniyu na 2 dekabrnya 2009 g.]. [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
8. Drokina N.V. Audit material'no-proizvodstvennyh zapasov servisnyh tsentrov [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
9. Metodicheskie ukazaniya po sboru auditorskih dokazatel'stv...
10. Sosnenko L.S. Op. cit.
11. Metodicheskie ukazaniya po inventarizatsii imushchestva i finansovyh obyazatel'stv...
12. Sosnenko L.S. Op. cit.
13. Kerimov V. E. Buhgalterskiy upravlencheskiy uchet. M., 2009. 480 p.
14. Mishin Y.A. Formirovanie uchetnoy upravlencheskoy informatsii v sisteme ratsional'nogo i effektivnogo upravleniya zapasami [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
15. Migura M.I. Infrastruktura innovatsiy [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
16. Artyushchenko V.A. Razvitie i sovremennoe sostoyanie sistem ucheta zatrat [Elektronniy resurs]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
17. Erizhev M.K. Otsenka kosvennyh rashodov i yee rol' v upravlenii zatratami sovremennoy kompanii [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
18. Lyubushkin A.A. Metamorfozy tehnologii «Kaydzen» v Rossii [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
19. Pantelyeeva Y.A. Sovremenniy yaponskiy menedzhment [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
20. Voronova E.Y. Kal'kulyatsiya sebestoimosti metodom obratnogo spisaniya [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
21. Zimakova L.A. Sovershenstvovanie organizatsii kontrolya za ostatkami proizvodstvennyh resursov na predpriyatiyah [Electronic resource]. Dostup iz SPS «Konsul'tantPlyus».
22. Sosnenko L.S. Op. cit.
23. Averbchev I.V. Upravlencheskiy uchet i otchetnost'. Postanovka i vnedrenie : textbook for universities. M., 2009. 512 p.