

УДК 657. 01

UDC 657. 01

08.00.00 Экономические науки

Economic sciences

**РЕАЛИЗАЦИЯ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРИНЯТИИ
КРАТКОСРОЧНЫХ РЕШЕНИЙ**

**IMPLEMENTATION OF TRENDS OF
MANAGEMENT ACCOUNTING IN SHORT
TERM DECISIONS**

Купина Виктория Валерьевна
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономика и финансы»
РИНЦ SPIN-код автора 2306-5166

Kupina Victoria Valeryevna
Candidate of Economical Sciences, Associate
Professor at the Department of Economy and Finance
RSCI SPIN-Code:2306-5166

Маничкина Маргарита Владимировна
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономика и финансы»,
РИНЦ SPIN-код автора: 3926-1767

Manichkina Margarita Vladimirovna
Candidate of Economical Sciences, Associate
Professor at the Department of Economy and Finance,
RSCI SPIN-Code: 3926-1767

Васильева Лорина Федоровна
доктор экономических наук, профессор кафедры
«Экономика и финансы», РИНЦ SPIN-код
автора:2575-8197
*Краснодарский филиал Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
Краснодар, Россия*

Vasilyeva Lorina Fedorovna
Doctor of Economical Sciences, Associate Professor at
the Department of Economy and Finance,
RSCI SPIN-Code: 2575-8197
*Krasnodar branch of the Financial University under
the Government of the Russian Federation, Krasnodar,
Russia*

В статье, опираясь на концепции операционного рычага, приводятся примеры использования количественного измерения зависимости затрат, объемов продаж и прибыли, и формулируются направления использования полученных результатов в принятии краткосрочных управленческих решений. Приводятся рекомендуемые авторами формы управленческой отчетности: отчет о движении денежных средств, управленческий баланс и управленческий отчет о финансовых результатах, а также даются примеры деления условно-постоянных (условно-переменных) затрат на постоянную и переменную части и приведение их к виду линейной функции. В статье приводятся несколько методов решения указанной задачи: методом высшей и низшей точек, методом линейной регрессии (наименьших квадратов) и графическим методом

The article, based on the concept of operating leverage, gives the examples of the use of quantitative measurements of the dependence costs, sales and profits, and formulated the direction of using the results in the adoption of short-term management decisions. We present recommended forms of management reporting, report on the cash flow, balance sheet management and management reports on the financial results, as well as giving some examples of division of fixed (semi-variable) costs of fixed and variable parts and bringing them into the form of a linear function. The article describes several methods for solving this problem: the method of the highest and lowest points, linear regression (least squares) and graphical method

Ключевые слова: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ,
МАРЖИНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ,
ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ, КРАТКОСРОЧНОЕ
УПРАВЛЕНЧЕСКОЕ РЕШЕНИЕ

Keywords: MANAGEMENT ACCOUNTING,
MARGINAL ANALYSIS, OPERATING
LEVERAGE, SHORT-TERM MANAGEMENT
DECISIONS

В современных условиях разработка и принятие эффективных управленческих решений служат важнейшей предпосылкой обеспечения конкурентоспособности продукции, работ, услуг, данной организации и выживания в конкурентной среде. В этом отношении значительный

интерес для российских предприятий представляет изучение системы управленческого учета. Внедрение и постановка управленческого учета осуществляется, как правило, совместно с менеджерами центров финансовой ответственности (ЦФО).

Итак, выделим ЦФО, также необходимо их прокодировать, т.е. присвоить каждому ЦФО уникальный код, который будет использоваться при отнесении на этот ЦФО любых операций (таблица 1).

Таблица 1 - Список Центров финансовой ответственности (ЦФО) ООО «XXX»

№ п/п	Код ЦФО	Наименование ЦФО	Руководитель ЦФО	Сотрудник, ответственный за составление бюджета
		Управление Общества		
1	У01	Директор и его заместители	Титов Ю.И.	Иванов П.В.
2	У02	Договорно-правовой отдел внешне – экономических связей	Петров В.П	Петров В.П
3	У03	Технический отдел	Ивлев Г.А.	Ивлев Г.А.
4	У04	Хозяйственный отдел	Гусев В.А.	Гусев В.А.
		Товаропроводящая сеть		
5	Т01	Предприятия оптовой торговли	Петров В.П	Петров В.П
6	Т02	Транспортная служба	Ивлев Г.А.	Ивлев Г.А.
		Участок по коммерческой работе		
7	П01	Отдел ресурсов поставки продукции «А»	Гусев В.А.	Журов С.Б.
8	П02	Отдел ресурсов поставки продукции «В»	Гусев В.А.	Журов С.Б.
9	П03	Отдел ресурсов поставки продукции «С»	Гусев В.А.	Журов С.Б.

Для наглядности рассмотрим формирование управленческой отчетности: отчет о движении денежных средств, управленческий баланс и управленческий отчет о финансовых результатах на примере ООО «XXX», где упрощенный план счетов управленческого баланса и план статей отчета о финансовых результатах можно представить в виде таблицы 2, 3 и таблицы 4. В управленческом балансе и отчете о финансовых результатах использованы условные счета и кодификация, но для удобства можно использовать план счетов бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами. Бухгалтерский учет опирается на

информацию из первичных документов, а предлагаемый альтернативный управленческий учет выстроен на учетных регистрах - отчетах, характеризующих состояние и динамику наиболее важных активов и обязательств организации.

Таблица 2 - Общий отчет сводной информации о движения денежных средств

Код статьи	Наименование статьи	Центр ответственности, тыс. руб.
Раздел I. Основная деятельность		
	Поступления по основной деятельности в том числе:	16 330,00
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	16330,00
2	Прочие поступления по основной деятельности	0,00
	Расходы по основной деятельности, в том числе:	16105,00
1	Расходы на содержание персонала	3002,00
2	Административно-управленческие расходы	4023,00
3	Коммерческие расходы	9045,00
4	Налоги	35
	Финансовый поток по основной деятельности:	225,00
Раздел II. Инвестиционная деятельность		
	Поступления по инвестиционной деятельности:	0,00
	Расходы по инвестиционной деятельности:	0,00
	Финансовый поток по инвестиционной деятельности:	0,00
Раздел III. Финансовая деятельность		
	Поступления по финансовой деятельности в том числе:	907,00
1	Кредиты полученные	907,00
	Финансовый поток по финансовой деятельности:	907,00
	Суммарный финансовый поток (I+II+III):	1132,00

Таким образом, при формировании управленческого баланса и отчета о финансовых результатах акцент делается на внедрении дополнительного учета по жизненно важным для управления предприятия статьям расходов и доходов, направлениям деятельности, то есть обеспечении принципа прозрачности отчетности, оперативности. Подобное формирование управленческой отчетности дает возможность достаточно быстрой постановки управленческого учета на предприятии и независимость от используемых учетных программных продуктов. Формат бюджета движения денежных средств и других форм управленческой

отчетности можно создать в программе Excel, в ERP-системе либо на другом программном продукте.

Таблица 3 - Структура управленческого баланса (тыс. руб.)

Актив	20XX-2 г.	20XX-1 г.	20XX г.
01. Денежные средства	1477	319	127
02. Расчеты с покупателями	343	1977	1132
03. Товары	641	351	248
04. Вспомогательный счет	12	12	14
05. Основные средства	27	20	10
Баланс	2499	2678	1531
Пассив	20XX-2 г.	20XX-1 г.	20XX г.
06. Расчеты с поставщиками	896	392	775
07. Расчеты с персоналом	35	-12	31
08. Расчеты с бюджетом	627	224	168
09. Займы и кредиты	617	907	0
10. Прочие кредиторы	3	785	35
11. Прибыль	322	382	522
Баланс	2499	2678	1531

Таблица 4 - Структура статей отчета о доходах и расходах (тыс. руб.)

Доходы	20XX-2 г.	20XX-1 г.	20XX г.
11.01. Выручка от продаж	10493	9740	16330
Расходы	20XX-2 г.	20XX-1 г.	20XX г.
11.06. Стоимость реализованной продукции	5231	5526	7060
11.07. Заработная плата	98	-12	31
11.08. Налоги	16	16	35
11.09. Коммерческие расходы	4841	4080	9045
11.09. Прочие расходы	11	57	48
Всего	10181	9667	16219

Для принятия краткосрочных решений в управленческом учете, для оценки улучшения или ухудшения состояния предприятия, эффективности (например, зависимость затрат и объема продаж) принятых бюджетов, следует обратиться к маргинальному анализу. Отправной точкой маргинального анализа лежит разделение всех расходов организации на постоянные и переменные. Отметим, что распределение затрат влияет не только на величину себестоимости продукции, но и на форму отчета о доходах и расходах. Основной проблемой является разделение условно-постоянных (условно-переменных) затрат на постоянную и переменную части и приведение их к виду функции $Y = a + b \times X$. Указанная задача может

быть решена различными методами: методом высшей и низшей точек, методом линейной регрессии (наименьших квадратов) и графическим методом.

Применение названных методов используем на примере материалов, реализуемых ООО «XXX». Общий объем продаж и расходы, связанные с данными товарами, в каждом месяце были разными. Чтобы выделить переменную часть затрат из общей ее суммы методом высшей и низшей точек, представим информацию о количестве проданной продукции и общей сумме расходов в таблице 6.

Таблица 5 - Объем продаж и сумма совокупных расходов за 20XX год ООО «XXX»

Месяц	Объем продаж, м./куб.	Общие расходы, руб.
Январь	1805	853000
Февраль	1212	645000
Март	2234	1146514
Апрель	841	340900
Май	2930	890320
Июнь	3715	1189360
Июль	9927	3224570
Август	5587	2627900
Сентябрь	4390	1935390
Октябрь	1953	1253146
Ноябрь	2907	1501250
Декабрь	914	580650

На основании этих данных построим график зависимости расходов организации от объема продаж (рисунок 1). Из приведенных данных видно, что наибольший объем продаж был достигнут в июле 20XX г. (9927 м./куб.) и ему соответствовали расходы в сумме 3224570 руб.

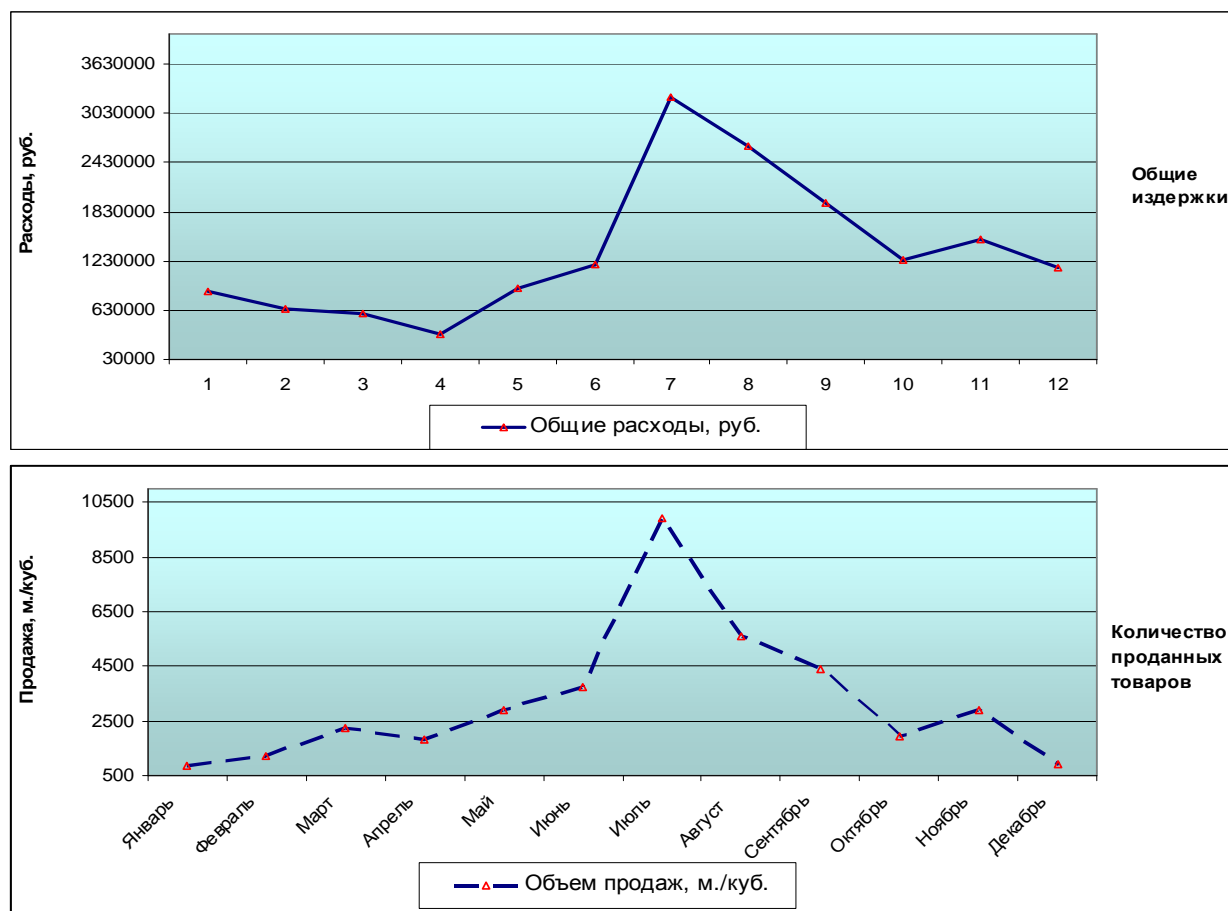


Рисунок 1- График зависимости расходов от объема продаж за 20XX год

Найдем отклонения в объемах реализации (Δg) и в затратах (ΔS) в максимальной и минимальной точках:

$$\Delta g = g_{\max} - g_{\min} = 9927 - 841 = 9086$$

$$\Delta S = S_{\max} - S_{\min} = 3224570 - 340900 = 2883670$$

Тогда ставка переменных расходов на единицу продукции (K_{pz}) (или коэффициент реагирования затрат) будет определена по формуле:

$$K_{pz} = \Delta S / \Delta g \tag{1}$$

Тогда, $K_{pz} = 2883670 / 9086 = 317,37$ руб.

Величину совокупных переменных расходов в максимальной и минимальной точках вычисляем путем умножения рассчитанной ставки на соответствующий объем закупок:

$K_{pz} \times g_{\max} = 317,37 \times 9927 = 3150582,4$ руб. – совокупные переменные расходы в июле 2010 г.;

$K_{pz} \times g_{min} = 317,37 \times 841 = 266912,4$ руб.- совокупные переменные расходы в апреле 2010 г.

Согласно данным таблицы 5 общая сумма издержек в июле составила 3224570 руб., следовательно, на долю постоянных затрат в максимальной точке приходится $3224570 - 3150582,4 = 73987,6$ руб. Размер постоянных затрат в минимальной точке составит $340900 - 266912,4 = 73987,6$ руб.

Отсюда поведение общих расходов общества может быть описано формулой:

$$Y = 73987,6 + 317,37 \times X \quad (2)$$

Где Y – общая сумма расходов, руб.; X – объем реализации в натуральном выражении.



Рисунок 2- Динамика совокупных затрат общества и их составляющих

Как видно из приведенных расчетов, метод высшей и низшей точек несложно применять. Данный метод, позволяет прогнозировать соотношение между динамикой продукции и динамикой ресурсов (затрат), что определяет характер экономического роста. Как и в любом прогнозе, здесь существует некоторая вероятность ошибки. Для уточнения и последующего сравнения полученных результатов рассчитаем переменную и постоянную составляющие методом линейной регрессии (наименьших квадратов). Данный метод состоит в нахождении такого уравнения, описывающего поведение прямой, при котором сумма квадратов

вертикальных отклонений будет наименьшей. Найдем решение двух уравнений, позволяющих найти параметры a и b :

$$\begin{aligned}\sum Y &= n \times a + b \times \sum X \\ \sum(Y \times X) &= a \times (\sum X)^2 + b \times \sum X^2\end{aligned}\quad (3)$$

Где $\sum Y$ – сумма наблюдений общих затрат; b – переменные затраты на единицу; $\sum X$ – сумма наблюдений величины продаж; a – постоянные затраты; n - число наблюдений; $\sum(Y \times X)$ – сумма произведений объемов продаж и общих затрат; $\sum X^2$ – сумма наблюдений величины продаж.

После преобразования уравнения примут вид:

$$b = \frac{n \times \sum(Y \times X) - \sum X \times \sum Y}{n \times \sum X^2 - (\sum X)^2}; \quad (4)$$

$$a = \frac{\sum Y}{n} - b \times \frac{\sum X}{n} = Y - b \times X. \quad (5)$$

Для последующих вычислений используем программу Excel, где составим таблицу и рассчитаем величины.

Подставляем рассчитанные величины в формулу:

$$b = (12 \times 73486907074 - 38415 \times 16188000) / (12 \times 194943383 - 38415^2) = 301,04$$

$$a = 16188000 / 12 - 301 \times 38415 / 12 = 385294,96$$

Получаем формулу, описывающую поведение общих расходов организации методом наименьших квадратов:

$$Y = 385294,96 + 301,04 \times X. \quad (6)$$

После нахождения уравнения зависимости затрат от числа проданного количества товара, необходимо оценить степень соответствия фактических данных – теоретическим.

Таблица 6 - Расчет показателей для решения уравнений методом наименьших квадратов

Месяц (20XX год)	Объем продаж (X), м./куб.	Общие расходы (Y), руб.	Y × X	X ²
Январь	841	853000	717373000	707281
Февраль	1212	645000	781740000	1468944
Март	2234	580650	1297172100	4990756
Апрель	1805	340900	615324500	3258025
Май	2930	890320	2608637600	8584900
Июнь	3715	1189360	4418472400	13801225
Июль	9927	3224570	32010306390	98545329
Август	5587	2627900	14682077300	31214569
Сентябрь	4390	1935390	8496362100	19272100
Октябрь	1953	1253146	2447394138	3814209
Ноябрь	2907	1501250	4364133750	8450649
Декабрь	914	1146514	1047913796	835396
Итого	38415	16188000	73486907074	194943383

Такую оценку можем произвести с помощью коэффициента детерминации (R²). Для расчета коэффициента составим таблицу 7.

Таблица 7 - Исходные параметры для расчета коэффициента детерминации

Месяц	X	Y	Y (j)	Y - Y (j)	(Y - Y (j)) ²	Y - Y _{ср}	(Y - Y _{ср}) ²
Январь	841	853000	638564,75	214435,25	45982476442,56	-496000	246016000000,00
Февраль	1212	645000	750235,75	-105235,75	11074563078,06	-704000	495616000000,00
Март	2234	580650	1057857,8	-477207,75	227727236660,06	-768350	590361722500,00
Апрель	1805	340900	928728,75	-587828,75	345542639326,56	-1008100	1016265610000,00
Май	2930	890320	1267353,8	-377033,75	142154448639,06	-458680	210387342400,00
Июнь	3715	1189360	1503638,8	-314278,75	98771132701,56	-159640	25484929600,00
Июль	9927	3224570	3373450,8	-148880,75	22165477720,56	1875570	3517762824900,00
Август	5587	2627900	2067110,8	560789,25	314484582915,56	1278900	1635585210000,00
Сентябрь	4390	1935390	1706813,8	228576,25	52247102064,06	586390	343853232100,00
Октябрь	1953	1253146	973276,75	279869,25	78326797095,56	-95854	9187989316,00
Ноябрь	2907	1501250	1260430,8	240819,25	57993911170,56	152250	23180062500,00
Декабрь	914	1146514	660537,75	485976,25	236172915564,06	-202486	41000580196,00
Итого	38415	16188000	16188000	0	1632643283378,2	0	8154701503512,00

$$R^2 = (1 - (\sum(Y - Y(j))^2) / (\sum(Y - Y_{ср})^2) \times 100 = 79,98\%$$

Коэффициент детерминации, равный 79,98%, означает, что 79,98% значений Y находится под влиянием включенных в модель факторов. Это

позволяет сделать вывод, что построенная модель достаточно точно описывает поведение общих затрат применительно к количеству реализованного товара. Сравним полученные результаты.

При выделении переменной части затрат методом высшей и низшей точек была получена следующая зависимость: $Y = 73987,6 + 317,37 \times X$, а при решении данной задачи путем анализа линейной регрессии уравнение приняло вид: $Y = 385294,96 + 301,04 \times X$. Во втором случае постоянная составляющая затрат больше, чем при решении первым методом, на 311307,36 руб. ($385294,96 - 73987,6$), а переменная соответственно меньше на 16,33 ($317,37 - 301,04$). Таким образом, решение линейной регрессии методом анализа является более точным, хотя и более сложным. Однако все вычисления и анализ данных можно произвести, как выше было отмечено с помощью программы Excel.

Прогнозировать прибыль под воздействием изменений в объемах продаж а именно, изменений в маржинальном доходе, которые происходят под влиянием структуры затрат, в частности, той их части, которая включает в себе предпринимательские риски деятельности – постоянных затрат, позволяет операционный рычаг.

Сила операционного рычага означает, что возрастание/сокращение объема продаж на 1% приводит к ожидаемому росту/сокращению прибыли на величину, в n раз большую, чем 1%. Основным условием использования концепции операционного рычага, возможности количественного измерения операционной рычажной зависимости, является маржинальный подход, основанный на подразделении затрат на переменные и постоянные. Формально операционный рычаг (ОР) представляет собой отношение маржинального дохода к прибыли от продаж, что выражается уравнением:

$$ОР = MD / П, \quad (7)$$

или

$$ОР = [(p - Z_{пер}) \times Q] / [(p - Z_{пер}) \times Q - Z_{пост}]. \quad (8)$$

Эффект (сила) операционного рычага (Эоп) определяется по формулам:

$$\text{Эоп} = (\text{Z}_{\text{пост}} + \Pi) / \Pi = 1 + \text{Z}_{\text{пост}} / \Pi, \quad (9)$$

или

$$\text{Эоп} = \Delta\Pi / \Delta S. \quad (10)$$

где p – цена продаж единицы продукции, руб.; Q – объем продаж, ед. $\Delta\Pi$ – изменения прибыли, %; $Z_{\text{пер}}$ – переменные затраты на единицу продукции, руб.; $Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты периода, руб. ΔS – изменения объемов продаж (выручки), %.

Итак, определим операционный рычаг по формуле (8):

$$[(335 - 301,04) \times 11345,55] / [(335 - 301,04) \times 11345,55 - 358295] = 14,27\%.$$

Это означает, что возрастание или сокращение продаж на 1% приведет к ожидаемому росту или сокращению прибыли на величину, в 14,27 раз большую, чем 1%, то есть на 14,27%.

Практический вывод относительно действия эффекта (силы) операционного рычага говорит о том, что в данной организации наблюдается высокий операционный рычаг, с высокой долей постоянных затрат в структуре общих затрат и по отношению к переменным затратам, в частности. Поэтому чем больше удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат организации, тем сильнее зависимость прибыли от объема продаж (выручки). Прибыль в данной организации с высоким уровнем операционного рычага очень чувствительна к изменениям в объеме продаж, в результате чего даже незначительные сокращения выручки способны привести к существенному сокращению прибыли от продаж и в целом – прибыли по организации.

Методы разделения совокупных расходов на постоянную и переменную части пригодны для краткосрочного анализа, каким и является маржинальный анализ. Установленные зависимости теряют силу в длительной перспективе. Потому что расширение временного периода

планирования вносит существенные коррективы в поведение затрат. Затраты, постоянные в краткосрочном периоде, в более удаленной перспективе оказываются переменными, а неизменные затраты для краткосрочного управленческого анализа удельные переменные расходы применяются в долгосрочной перспективе.

Список литературы

1. Ашхотов В.Ю., Отраслевые драйверы устойчивого развития региональной экономики: методология исследования, инструментарий оценки и позиционирования / автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук // Кисловодский институт экономики и права. - Кисловодск, - 2009. – 25с.
2. Васильева Л.В. Зиновьева Л.В. Технология обработки учетных задач с использованием пакетов «мини-бухгалтерия». В сборнике: Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты Сборник статей Международной научно-практической конференции. Краснодарский университет МВД России и др.; Под общей редакцией: Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. 2014. С. 115-117.
3. Добрунова М.А. Выбор метода построения аудиторской выборки в условиях неопределенности / М.А. Добрунова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2015. - № 8 (80). – С. 12. Режим доступа: http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3663
4. Домбровская Е.Н., Мамонова И.В. Особенности учетного обеспечения инвестиционной деятельности малых предприятий.// Биржа интеллектуальной собственности. 2015. Т. 14. № 2. С. 15-24
5. Игонина Л.Л., Нуфферова Т. Особенности формирования оценки рыночной стоимости российских предприятий. Управление корпоративными финансами. 2004. № 1. С. 49-54.
6. Купина В.В. Особенности организации бухгалтерского учета в торговых организациях. В сборнике: Проблемы достижения экономической эффективности и социальной сбалансированности: Императивы, правовые и хозяйственные механизмы Международной научно-практической конференции, посвященной 95-летию Финансового университета. Ответственный редактор: Сорокожердьев В.В.. Краснодар, 2014. С. 111-113.
7. Маничкина М.В. Группировка затрат при формировании финансовой информации с учетом запросов внешних пользователей. В сборнике: Проблемы достижения экономической эффективности и социальной сбалансированности: Императивы, правовые и хозяйственные механизмы Международной научно-практической конференции, посвященной 95-летию Финансового университета. Ответственный редактор: Сорокожердьев В.В.. Краснодар, 2014. С. 133-136.
8. Маничкина М.В., Купина В.В., Васильева Л.Ф. Трансформация категории «доходы» и ее современное содержание в системе бухгалтерского учета организации спиртовой отрасли // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 103. С. 446-465.
9. Молчан А.С., Болдырева Л.В. Инструменты финансового менеджмента субъектов корпоративного управления. Экономика и предпринимательство. 2014. № 11 (52). С. 137-144.

10. Рошкеттаева У.Ю. Эволюция интегрированной отчетности как инновационной модели корпоративной отчетности. В сборнике: Современная мирохозяйственная система: проблемы конкурентирования и взаимовыгодного сотрудничества в экономической и правовой сферах Сборник статей международной научно-практической конференции. Под ред. Г.Б. Клейнера Х.А. Константиныди В.В. Сорокожердьева З.М. Хашевой. Краснодар, 2014. С. 112-117.

11. Тимошенко Н.В. Тенденции и перспективы развития торговли Краснодарского края. В сборнике: Феномен рыночного хозяйства от истоков до наших дней. Материалы II-ой Международной научно-практической конференции, посвященной памяти известного ученого и крупного организатора экономической науки Юга России доктора экономических наук, профессора А.Ф. Сидорова. 2014. С. 508-515.

References

1. Ashhotov V.Ju., Otrasleye drayvery ustojchivogo razvitija regional'noj jekonomiki: metodologija issledovanija, instrumentarij ocenki i pozicionirovanija / avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk // Kislovodskij institut jekonomiki i prava. - Kislovodsk, - 2009. – 25s.

2. Vasil'eva L.V. Zinov'eva L.V. Tehnologija obrabotki uchetyh zadach s ispol'zovaniem paketov «mini-buhgalterija». V sbornike: Problemy, protivorechija i perspektivy razvitija Rossii v sovremennom mire: jekonomiko-pravovye aspekty Sbornik statej Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Krasnodarskij universitet MVD Rossii i dr.; Pod obshhej redakciej: Je.V. Soboleva, S.I. Berlina, V.V. Sorokozherd'eva. 2014. S. 115-117.

3. Dobrunova M.A. Vybory metoda postroenija auditorskoj vyborki v uslovijah neopredelennosti / M.A. Dobrunova // Upravlenie jekonomicheskimi sistemami: jelektronnyj nauchnyj zhurnal. - 2015. - № 8 (80). – S. 12. Rezhim dostupa: http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3663

4. Dombrovskaja E.N., Mamonova I.V. Osobennosti uchetnogo obespechenija investicionnoj dejatel'nosti malyh predpriyatij.//

Birzha intellektual'noj sobstvennosti. 2015. T. 14. № 2. S. 15-24

5. Igonina L.L., Nufferova T. Osobennosti formirovanija ocenki rynochnoj stoimosti rossijskix predpriyatij. Upravlenie korporativnymi finansami. 2004. № 1. S. 49-54.

6. Kupina V.V. Osobennosti organizacii buhgalterskogo ucheta v torgovyh organizacijah. V sbornike: Problemy dostizhenija jekonomicheskogo jeffektivnosti i social'noj sbalansirovannosti: Imperativy, pravovye i hozjajstvennyje mehanizmy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvjashhennoj 95-letiju Finansovogo universiteta. Otvetstvennyj redaktor: Sorokozherd'ev V.V.. Krasnodar, 2014. S. 111-113.

7. Manichkina M.V. Gruppirovka zatrat pri formirovanii finansovoj informacii s uchedom zaprosov vneshnih pol'zovatelej. V sbornike: Problemy dostizhenija jekonomicheskogo jeffektivnosti i social'noj sbalansirovannosti: Imperativy, pravovye i hozjajstvennyje mehanizmy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvjashhennoj 95-letiju Finansovogo universiteta. Otvetstvennyj redaktor: Sorokozherd'ev V.V.. Krasnodar, 2014. S. 133-136.

8. Manichkina M.V., Kupina V.V., Vasil'eva L.F. Transformacija kategorii «dohody» i ee sovremennoe sodержanie v sisteme buhgalterskogo ucheta organizacii spirtovoj otrasli // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2014. № 103. S. 446-465.

9. Molchan A.S., Boldyreva L.V. Instrumenty finansovogo menedzhmenta sub#ektov korporativnogo upravlenija. Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2014. № 11 (52). S. 137-144.

10. Roshhektaeva U.Ju. Jevoljucija integrirovannoj otchetnosti kak innovacionnoj modeli korporativnoj otchetnosti. V sbornike: Sovremennaja mirohozjajstvennaja sistema: problemy konkurirovanija i vzaimovыгодnogo sotrudnichestva v jekonomicheskoi i pravovoi sferah Sbornik

statej mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Pod red. G.B. Klejnera H.A. Konstantinidi V.V. Sorokozherd'eva Z.M. Hashevoj. Krasnodar, 2014. S. 112-117.

11. Timoshenko N.V. Tendencii i perspektivy razvitija trgovli Krasnodarskogo kraja. V sbornike: Fenomen rynochnogo hozjajstva ot istokov do nashih dnei. Materialy II-oj Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvjashhennoj pamjati izvestnogo uchenogo i krupnogo organizatora jekonomicheskoy nauki Juga Rossii doktora jekonomicheskikh nauk, professora A.F. Sidorova. 2014. S. 508-515.