

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УДК 657.6

DOI: 10.14529/em180211

ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ СПРАВОЧНИКОВ КОДИРОВКИ ПО ЦЕНТРАМ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ, НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НОМЕНКЛАТУРЕ

Е.Б. Буряк

*Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
г. Ростов-на-Дону, Россия*

Статья посвящена вопросам развития и практического применения управленческого учета и управленческой отчетности в коммерческих организациях, на основе разработанных справочников кодов центров финансовой ответственности, направлений деятельности, производимой продукции (работ, услуг), базирующихся на иерархической структуре предприятия по центрам финансовой ответственности для целей управленческого учета, раскрывает практические возможности и преимущества автоматизации процесса формирования форм внутренней управленческой отчетности по предлагаемому алгоритму, что позволит получать оперативную информацию в установленные сроки. Разработанные проекты справочников приводятся фрагментарно и должны быть расширены и доработаны с учетом производственной специфики каждой отдельной организации.

Ключевые слова: управленческий учет, внутренняя управленческая отчетность, центры финансовой ответственности, справочники кодировки.

Изучение основ составления управленческой отчетности необходимо начинать с понимания управленческого учета и принципов его функционирования в организации. Исследование существующих определений данного понятия позволило выделить три направления.

К первому направлению относятся такие ученые, как Алексеева Г.И., Алавердова Т.П., Богомолец С.Р. [3, с. 15], Карпова Т.П. [9, с. 29], Керимов В.Э. [10, с. 40], Кизилов А.Н. [11, с. 12], Рыбакова О.В. [15, с. 32], Сологубова Н.А. [17, с. 9], которые рассматривают управленческий учет как *самостоятельную интегрированную систему учета*, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования информации для принятия управленческих решений.

В соответствии со вторым направлением такие ученые, как Бабаева Ю.А. [4, с. 10], Вахрушина М.А. [5, с. 16], Воронова Е. Ю. [7, с. 30], Захарьина В.Р. [8, с. 15], Ковалева О.В. [12, с. 8], Лабынцев Н.Т. [21, с. 18], Николаева О.Е., Шишкова Т.В. [13, с. 17], Соколов Я.В. [16, с. 27], Шеремет А.Д. [20, с. 12], считают что, управленческий учет является *подсистемой бухгалтерского учета*. Управленческий учет есть часть бухгалтерского учета в рамках одной организации, которая обеспечивает аппарат управления информацией, используемой для планирования, анализа и контроля за деятельностью организации.

Ученые, относящиеся к третьему направлению, определяют управленческий учет как *производственный учет и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского*

учета, информация которого используется для управления предприятием и отождествляют его с производственным. Данную точку зрения разделяют Безруких П.С., Бакаев А.С., Врублевский Н.Д. [1], Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н., [2, с. 7], Стефанова С.Н. [18, с. 3], Струков С.А. [19, с. 65].

На основании представленного обзора существующей экономической литературы становится ясно, что на сегодняшний день отсутствует единая трактовка понятия «управленческий учет», а следовательно, и применение на практике организациями тоже становится неоднозначным, что делает данную тему актуальной для дальнейшего изучения.

Вопросам внедрения системы управленческого учета и разработке на его основе управленческой отчетности в организации уделяется большое внимание как среди ученых-теоретиков, так и среди практиков.

Управленческая отчетность является системообразующим элементом, на котором держится вся управленческая структура. По мнению Вещуновой Н.Л. «управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом). В связи с этим содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом» [6, с. 53]. Ровенских В.А. считает, что основное предназначение управленческой отчетности «...для использования в управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом)» [14, с. 12].

Наукой и практическим опытом выработаны основные требования, предъявляемые к построению и содержанию управленческой отчетности.

Основной целью составления управленческой отчетности является предоставление всем заинтересованным пользователям разных уровней необходимой управленческой информации. Содержание отчетности на каждом уровне центров финансовой ответственности должно согласовываться с ее составителями, учитываться их замечания и дополнения, оговариваться сроки представления данных на другие уровни центров финансовой ответственности. Автоматизация данного процесса позволит обеспечить быстрый обзор и оценку фактических результатов, их отклонений от цели, определить существующие недостатки сегодня и на будущее, выбрать оптимальные варианты управленческих решений. Разработать отчетность, позволяющую получить информацию для решения комплекса проблем, весьма не просто. Добиться удовлетворительных результатов можно только совместными усилиями руководителей и бухгалтеров, других специалистов-экономистов, плановиков и т. п.

При составлении управленческой отчетности менеджерам необходимо обеспечить информационное единообразие. При этом данные должны иметь достаточную внутреннюю гибкость и оперативно реагировать на изменяющиеся цели и потребности центров финансовой ответственности. Каждый центр финансовой ответственности хочет получать отчеты, содержащие информацию для своих собственных целей. Система информации должна быть разработана так, чтобы существовало определенное единообразие данных для группировки и сравнения. Обозримость и понятность информации сводится к тому, что каждая отчетная форма должна содержать только ту информацию, которая необходима данному конкретному менеджеру. Чрезмерная детализация отчетной информации, ее перегруженность многими малозначительными показателями затрудняет понимание отчетности, ведет к использованию в управлении не той информации, которая позволила бы найти самое верное решение.

Частота представления отчетности является производной от назначения информации и возможностей принятия решений, т. е. от факторов, определяющих использование отчетов в управлении. Периодичность представления управленческой отчетности может быть ежегодной, ежеквартальной, ежемесячной, еженедельной, ежедневной или представляться по мере возникновения отклонений. Нет необходимости увеличивать частоту представления отчетов, если невозможно принять решение на основе такого отчета. На низовых уровнях управления необходимы более частые и более детальные отчеты. С переходом на более высокие уровни отчетность представляется все

реже и содержит более укрупненные агрегированные показатели.

На основании управленческой отчетности принимаются решения по важным вопросам управления. Большое значение в этом случае имеет то время, которое проходит между той информацией, которая содержится в отчете, и тем решением, которое примется по итогу и претворении его в жизнь. В результате чего форма представления данной информации должна быть максимально доступной и понятной, а по возможности, графически и таблично представленной. При разработке управленческих отчетов необходимо исходить из принадлежности предприятия к конкретной отрасли и из специфики ее деятельности. На сегодняшний день нет общепринятого перечня управленческой отчетности, составленной по единым форматам и с одной информационной структурой, а следовательно, это дает возможность изучить этот вопрос более детально и сделать свои предложения.

Стоит отметить, что информация, которая формируется в низовых центрах финансовой ответственности, должна представляться в высший уровень управления в обобщенном и агрегированном виде. При разработке методики составления и обработки отчетности требуется реалистичный подход к определению сроков подачи управленческой отчетности, объема представляемых данных, их формата.

Что касается сроков составления управленческой отчетности, следует отметить, что на каждом уровне центра ответственности должны быть установлены свои сроки составления и представления отчетных форм, закрепленные в графике документооборота, при этом, чем ниже уровень центра ответственности, тем отчеты должны быть более частыми. При разработке управленческой отчетности руководство организации должно правильно выделить информацию, необходимую для принятия решений, иначе излишние данные только снизят качество принимаемого решения и правильность управленческих решений.

В научной литературе особое внимание уделяется вопросам, касающимся теоретического и практического применения управленческой отчетности по сегментам деятельности организации. Исследования показали, что утвержденной методики организации управленческого учета по сегментам нет. В работах ученых отражаются общие подходы к сегментации учета, предлагаются отдельные практические рекомендации, приводятся разъяснения российских и международных стандартов и положений, в части применения управленческого учета. Актуальность темы сегментного учета и отчетности объясняется тем фактом, что многие вопросы применения его в практике учета остаются дискуссионными или вовсе не раскрытыми, что порождает трудности у организаций

производственной сферы с выбором критериев сегментирования.

Вопросы нормативного регулирования учета по сегментам за рубежом закреплены в Международных стандартах финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты», в российской практике данные вопросы находят свое отражение в ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Эти документы устанавливают правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерском учете, они содержат правила выделения сегментов, порядок раскрытия информации в сегментах, оценку показателей сегментов и др. Однако изучение данных нормативных документов позволило определить отсутствие в них методических рекомендаций относительно форм представления управленческой отчетности по сегментам и организационных основ ее формирования, способов автоматизации этих процессов, что делает данные вопросы актуальными для исследования.

Для автоматизации процесса ведения управленческого учета и составления внутренней управленческой отчетности в данной статье представлены справочники с кодами, применение которых позволит упростить процедуру представления информации. Они разработаны с учетом предложенной иерархической структуры предприятия по центрам финансовой ответственности и центрам затрат для целей управленческого учета. Так, деятельность организации можно структурировать по центрам финансовой ответственности, где:

- первый уровень: виды деятельности;
- второй уровень: виды продукции, работ, услуг.

Выделение центров финансовой ответственности позволяет выделить четыре типа ответственности:

- инвестиции (обособленные подразделения, в которых ответственные лица обеспечивают надлежащее расходование предоставленных им средств);
- прибыль (подразделения, в которых руководители ответственны не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности);
- доходы (подразделение, в котором менеджер отвечает за получение доходов, но не несет ответственности за расходы);
- затраты (структурное подразделение, в котором руководитель отвечает только за затраты).

Для группировки данных в системе управленческого учета и последующего составления внутренней управленческой отчетности были разработаны фрагменты справочников с кодами подразделений организации, направлений деятельности и производимой номенклатуры, которые основываются на иерархической структуре предприятия по центрам финансовой ответственности. Предлагаемая организационная структура предприятия для

целей управленческого учета позволит руководству получать достоверную информацию о деятельности каждого подразделения и о предприятии в целом, на основе формируемых отчетов на каждом уровне центра финансовой ответственности.

Например, на предприятии в качестве центров затрат можно выделить производственные цеха. Как правило, деятельность отдельного цеха касается изготовления определенного вида продукции, в связи с чем данный выбор будет наиболее удачным. Центр прибыли необходимо расположить на более высоком иерархическом уровне, чтобы не было пересечения интересов двух и более центров ответственности. В этом случае рост прибыли одного подразделения не станет причиной ухудшения результатов другого подразделения.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что деление предприятия на центры затрат и центры ответственности имеет существенное значение.

Основной целью любой коммерческой организации является получение прибыли, а соответственно, именно этот центр будет определяющим.

Первый уровень (низший): это выделение центров ответственности на уровне бригад. Например, центр ответственности № 1 (бригада № 1, ответственный за составление отчетов своего уровня – бригадир Иванов И.И., бригада № 2 и т. д.) с закреплением сроков представления ими отчетов в графике документооборота для целей управленческого учета и т. д.

Второй уровень: это формирование центров ответственности на уровне цеха. Например, цех № 1 включает себя несколько бригад, занимающихся производством разных деталей для создания какой-то единой конструкции. Данный уровень будет являться центром ответственности второго уровня и соответственно составлять отчеты входящими в их компетенцию.

Третий и четвертый уровни: это производственные отделы, в которые входят цеха. Каждому уровню центров ответственности будет соответствовать определенный набор отчетных форм. Все производственные отделы будут входить в отдел закупок и в отдел сбыта, поскольку в них будет формироваться информация для приобретения необходимых материалов и сведения о степени готовности изделий. На данном этапе отдел закупок будет являться центром затрат, а отдел сбыта – центром доходов.

Пятый уровень: это коммерческая служба – центр прибыли. Она будет ответственна за представление информации дирекции предприятия и заинтересованным пользователям о ходе дел в организации, о получаемых доходах и понесенных расходах. Вырабатывать меры по сокращению издержек производства и увеличению доходов. Данный уровень выбран не случайно в качестве центра прибыли, поскольку на данной иерархической ступени структуры предприятия не

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

произойдет столкновение интересов других подразделений.

Шестой уровень: это дирекция предприятия. Данный уровень можно считать центром инвестиций, поскольку только управленцы высшего уровня могут принимать управленческие решения о дальнейшем развитии предприятия, основываясь на внутренних отчетах центров ответственности низшего уровня иерархии.

Каждому уровню необходимо разработать комплект внутренних отчетов, закрепить за ответственными и установить сроки их представления. Данный процесс необходимо автоматизировать (с присвоением кодов аналитического учета) и обеспечить доступ к данной системе отчетов всех заинтересованных пользователей на разных уровнях. При этом ввод информации будет доступен только центру ответственности своего уровня, а отчеты будут формироваться в совокупности по центрам ответственности и центрам затрат, что позволит делать выводы и предложения каждому руководителю подразделения на своем уровне и в целом по предприятию.

Каждому выделенному подразделению должен присвоиться девятизначный код. Первая цифра будет применяться в случае наличия у организации филиалов, дочерних компаний, в таком случае для составления консолидированного отчета данная кодировка будет необходима. Следующие три цифры кода фиксируют центр финансовой ответственности, пятая и шестая цифра кода указывает на вид деятельности, последние три цифры – виды продукции, работ, услуг.

Например, код **0 300 01 001** означает, что выделенное подразделение – центр ответственности первого уровня – Бригада № 1, вид деятельности –

например, производство комплектующих запчастей, и последние три цифры раскрывают производимую продукцию – изготовление подшипников. Для систематизации информации о деятельности организации мы разработали соответствующие справочники для каждого выделенного уровня.

В табл. 1 представлен разработанный фрагмент проекта справочника подразделений организации по центрам финансовой ответственности.

Следующий проект справочника, представленный в табл. 2, раскрывает направления деятельности. Он представлен фрагментарно. В нем каждому направлению деятельности организации соответствует двухзначный код, следующий за четырехзначным кодом центра финансовой ответственности.

В табл. 3 мы представляем фрагмент проекта справочника производимой организацией продукции, выполняемых работ и услуг, где по каждому направлению деятельности зафиксированы виды продукции, работ и услуг, которым соответствуют трехзначные коды.

Данные проекты справочников представлены фрагментарно и требуют расширения и доработки с учетом специфики организации. Разработка программного продукта на основе предложенных справочников позволит автоматизировать процесс формирования управленческих отчетных форм в разрезе уровней центров финансовой ответственности, направлений деятельности и производимой продукции.

Для каждого уровня центров финансовой ответственности должен быть составлен набор отчетных форм, которые могут быть использованы для отражения в них основных учетно-управленческих данных.

Таблица 1
Проект справочника подразделений по центрам финансовой ответственности (фрагмент)

Код	Подразделение	Центр финансовой ответственности
0000*****	«XXX» – дирекция	Центр инвестиций
0101*****	Производственный участок № 1	Центр затрат
0102*****	Производственный участок № 2	Центр затрат
...
0200*****	Цех №1	Центр затрат
0201*****	Цех №2	Центр затрат
...
0300*****	Бригада №1	Центр затрат
0301*****	Бригада №2	Центр затрат
...
0400*****	Отдел сбыта	Центр доходов
0401*****	Отдел закупок	Центр затрат
0402*****	Коммерческая служба	Центр прибыли
...

Таблица 2
Проект справочника направлений деятельности организации (фрагмент)

Код	Направление деятельности
****01***	Производство комплектующих запчастей
...	...
****05***	Прочая деятельность
...	...

Таблица 3
Проект справочника производимой продукции (работ, услуг) (фрагмент)

Код	Виды продукции
****01001	Подшипники
...	...

Порядок составления и применения справочников с кодами, а также отчетные формы необходимо закрепить в стандартах экономического субъекта, которые описывают совокупность приемов и способов ведения управленческого учета исходя из специфики организации. Предложенная кодировка деятельности используется в системе бюджетирования. По критериям «центры ответственности», «виды деятельности», «виды продукции, работ, услуг» планируется финансово-хозяйственная деятельность организации, производится анализ отклонений фактических показателей от запланированных.

Таким образом, вопросы внедрения управленческого учета в организациях в настоящее время по-прежнему являются дискуссионными и требуют дальнейшего изучения. Предлагаемый вариант автоматизации процесса управленческого учета и составления внутренней управленческой отчетности на основе справочников кодировки снизит трудозатраты бухгалтерской службы и увеличит оперативность принимаемых решений центрами ответственности.

Литература

1. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 736 с.
2. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Шахты: ГОУ ВПО «ЮРГУЭС», 2010. – 242 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник. / Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова, С.Р. Богомолец [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – М.: Маркет ДС, 2006. – 616 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебник

для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 650 с.

5. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 8-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2010. – 570 с.

6. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби; Проспект, 2008. – 848 с.

7. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2011. – 551 с.

8. Захарьина, В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.Р. Захарьина. – М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2003. – 304 с.

9. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 350 с.

10. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2008. – 480 с.

11. Кизилов, А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие / А.Н. Кизилов, М.Н. Карасева. – М.: Эксмо, 2006. – 320 с.

12. Ковалева, О.В. Управленческий учет и внутрифирменный контроль в коммерческих организациях: состояние и перспективы развития: монография / О.В. Ковалева; под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 304 с.

13. Николаева, О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – 6-е изд. – М.: КомКнига, 2006. – 320 с.

14. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 364 с.

15. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / О.В. Рыбакова. – М.: Изд-во РАГС, 2008. – 360 с.

16. Соколов, Я.В. Управленческий учет: учеб. пособие (Бакалавриат) / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009. – 428 с.

17. Сологубова, Н.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.А. Сологубова. – Ростов-н/Д, 2010. – 135 с.

18. Стефанова, С.Н. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий / С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко; под общ. ред. Г.М. Лисовича. – Ростов-н/Д: Феникс, 2008. – 349 с.

19. Струков, С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет / С.А. Струков // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 1. – С. 65.

20. Управленческий учет: учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2004. – 512 с.

21. Финансовый и управленческий учет / под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – С. 377.

Буряк Екатерина Борисовна, аспирантка кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону), buryack-yekaterina@yandex.ru

Поступила в редакцию 17 января 2018 г.

DOI: 10.14529/em180211

THE ISSUES OF DEVELOPING CODE MANUALS FOR CENTERS OF FINANCIAL RESPONSIBILITY, ACTIVITIES, AND CLASSIFICATION

E.B. Buryak

Rostov State University of Economics (RSUE), Rostov-on-Don, Russian Federation

The article is devoted to the issues of development and implementation of management accounting and internal management reporting for commercial organizations, based on the developed code manuals for centers of financial responsibility, activities, products (works, services), based on the hierarchical structure of the enterprise according to the centers of financial responsibility for management accounting purposes. The article reveals practical possibilities and benefits of automating the process of formation of internal management reporting forms using the proposed algorithm that allows obtaining timely information within the established deadlines. The developed projects of code manuals are provided in fragments and need to be expanded and further developed taking into account the production specificity of each individual organization.

Keywords: management accounting, internal management reporting, financial responsibility centers, code manuals.

References

1. Bakayev A.S., Bezrukikh P.S., Vrublevskiy N.D. et al. *Bukhgalterskiy uchët* [Accounting]. 5th ed. Moscow, 2004. 736 p.
2. Breslavtseva N.A., Mikhaylova N.V., Goncharenko O.N. *Bukhgalterskiy uchët* [Accounting]. Shakhty, 2010. 242 p.
3. Alekseyeva G.I., Alaverdova T.P., Bogomolets S.R. et al. *Bukhgalterskiy uchët / [Accounting]*. Moscow, 2006. 616 p.
4. Babayev Yu.A. (Ed.) *Bukhgalterskiy finansovyy uchët* [Accounting]. 2nd ed. Moscow, 2008. 650 p.
5. Vakhrushina M.A. *Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchët* [Management Accounting]. 8th ed. Moscow, 2010. 570 p.
6. Veshchunova N.L. *Bukhgalterskiy i nalogovyy uchët* [Accounting and taxation]. 3d ed. Moscow, 2008. 848 p.
7. Voronova E.Yu. *Upravlencheskiy uchët* [Management accounting]. Moscow, 2011. 551 p.
8. Zakhar'ina V.R. *Teoriya bukhgalterskogo uchëta* [Theory of accounting]. Moscow, 2003. 304 p.
9. Karpova T.P. *Upravlencheskiy uchët* [Management accounting]. Moscow, 1998. 350 p.
10. Kerimov V.E. *Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchët* [Management accounting]. 6th ed. Moscow, 2008. 480 p.
11. Kizilov A.N., Karaseva M.N. *Bukhgalterskiy (upravlencheskiy) uchët* [Accounting (managerial) accounting]. Moscow, 2006. 320 p.
12. Kovaleva O.V. *Upravlencheskiy uchët i vnutrifirmennyy kontrol' v kommercheskikh organizatsiyakh: sostoyaniye i perspektivy razvitiya* [Management accounting and internal control in commercial organizations: status and prospects of development]. Moscow, 2011. 304 p.
13. Nikolayeva O.E., Shishkova T.V. *Upravlencheskiy uchët* [Management accounting]. 6th ed. Moscow, 2006. 320 p.
14. Rovenskikh V.A., Slabinskaya I.A. *Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'* [The Accounting (financial) statements]. Moscow, 2013. 364 p.
15. Rybakova O.V. *Bukhgalterskiy uchët v kommercheskikh organizatsiyakh* [Bukhgalterskiy uchët v kommercheskikh organizatsiyakh]. Moscow, 2008. 360 p.
16. Sokolov Ya.V. *Upravlencheskiy uchët* [Management accounting]. Moscow, 2009. 428 p.

17. Sologubova N.A. *Bukhgalterskiy upralvencheskiy uchet* [Accounting]. Rostov-n/D, 2010. 135 p.
18. Stefanova S.N., Tkachenko I.Yu. *Bukhgalterskiy uchet: finansovyy i upravlencheskiy* [Accounting: financial and management]. Rostov-n/D, 2008. 349 p.
19. Strukov S.A. [And still production, not “managerial” accounting]. *Bukhgalterskiy uchet* [Accounting], 1996, no. 1, pp. 65. (in Russ.)
20. Sheremet A.D. (Ed.) *Upravlencheskiy uchet* [Management accounting]. Moscow, 2004. 512 p.
21. Labyntsev N.T. (Ed.) *Finansovyy i upravlencheskiy uchet* [Financial and management accounting]. Moscow, 2008, p. 377.

Ekaterina B. Buryak, postgraduate student of the Accounting Department, Rostov State University of Economics (RSUE) (Rostov-on-Don), buryack-yekaterina@yandex.ru

Received January 17, 2018

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Буряк, Е.Б. Вопросы разработки справочников кодировки по центрам финансовой ответственности, направлениям деятельности и номенклатуре / Е.Б. Буряк // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2018. – Т. 12, № 2. – С. 97–103. DOI: 10.14529/em180211

FOR CITATION

Buryak E.B. The Issues of Developing Code Manuals for Centers of Financial Responsibility, Activities, and Classification. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2018, vol. 12, no. 2, pp. 97–103. (in Russ.). DOI: 10.14529/em180211
