

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

 В.Н. Шимов

«29/06» 2009 г.

Регистрационный № УД <sup>248-09</sup> /баз.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Учебная программа для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит (по направлениям)»

**Составитель:**

Моисеева О.П., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор;

Головач О.П., ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет».

**Рецензенты:**

Киреенко Н.Н., заведующая кафедрой учета, анализа и аудита Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

Кравченко Т.Л., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в других отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

**Рекомендована к утверждению:**

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 12 от «16» 04 2009 г.

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 5 от «24» 06 2009 г.

Ответственный за выпуск Моисеева О.П.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современный этап развития экономической науки характеризуется формированием новых направлений в организации бухгалтерского учета и контроля на предприятиях Республики Беларусь. Учитывая изменения, происходящие в экономике Республики Беларусь и начавшийся процесс интеграции отечественной учетной теории и практики в международную систему, можно указать на возникновение предпосылок для разделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. В связи с этим объективно существует необходимость обособленного изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет в промышленности» как самостоятельного направления учетной практики.

Становление управленческого учета произошло от производственного учета, и поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах и калькулирование себестоимости продукции.

Цель курса – изучение студентами методологических основ и практических аспектов организации и ведения бухгалтерского управленческого учета, его основных учетных, оценочных и калькуляционных процедур, особенностей учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в различных отраслях промышленности.

Предметом курса являются методики бухгалтерского управленческого учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции промышленных организаций.

Основными задачами дисциплины являются:

- понимание и разграничение сущности основных экономических категорий «издержки», «затраты», «расходы» и «себестоимость»;
- изучение особенностей составов затрат на производство в различных отраслях промышленности;
- овладение общими методологическими основами и принципами учета затрат на производство отечественной учетной школы;
- изучение методик синтетического и аналитического учета затрат на производство отечественной учетной школы;
- изучение особенностей учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, присущих различным отраслям промышленности;
- изучение зарубежных методик учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции;
- овладение различными способами группировки затрат и распределения их по объектам калькулирования;

- выработка практических навыков калькуляционных расчетов и построения калькуляций себестоимости продукции.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

- сущность основных экономических категорий «издержки», «затраты», «расходы» и «себестоимость»;

- особенности составов затрат на производство в различных отраслях промышленности;

- общие методологические основы и принципы учета затрат на производство отечественной учетной школы;

- методики синтетического и аналитического учета затрат на производство отечественной учетной школы;

- особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, присущие различным отраслям промышленности;

- зарубежные методики учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции;

- способы группировки затрат и распределения их по объектам калькулирования;

- алгоритмы калькуляционных расчетов и построения калькуляций себестоимости продукции.

Студенты должны уметь:

- классифицировать производственные затраты в разрезе различных признаков в соответствии с отраслевыми особенностями;

- выделять объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с отраслевыми особенностями;

- группировать затраты на производство в разрезе различных признаков и объектов;

- составлять первичные и сводные документы по учету затрат на производство в соответствии с отраслевыми особенностями;

- составлять бухгалтерские записи для отражения затрат на производство на счетах аналитического и синтетического учета в соответствии с отраслевыми особенностями на основе применения методик отечественной и зарубежной школ;

- распределять затраты по объектам учета и калькулирования на основе применения методик отечественной и зарубежных учетных школ;

- определять себестоимость произведенной продукции в целом и ее отдельных видов и составлять соответствующие калькуляции.

Всего часов по дисциплине – 266, в том числе, всего часов аудиторных – 128, из них 50 часов – лекции, 78 часов – практические занятия.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№	Наименование тем	Количество часов	
		лекции	Семинарские (практические)
1.	Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации	2	2
2.	Расходы и затраты предприятия и их классификация	4	4
3.	Синтетический и аналитический учет затрат на производство: общая схема	6	10
4.	Учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности	2	4
5.	Трансфертное ценообразование и его применение в системе управленческого учета	2	4
6.	Учет затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности	4	6
7.	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	2	2
8.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения	4	6
9.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в химической промышленности	2	4
10.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в нефтеперерабатывающей промышленности	4	4
11.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в черной металлургии	2	6
12.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на энергетических предприятиях	2	4
13.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности	2	4

14.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в индивидуальном и мелкосерийном производстве	2	4
15.	Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в пищевой промышленности	2	4
16.	Организация калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам	2	4
17.	Управленческий учет финансовых результатов	2	2
18.	Управленческая отчетность	2	2
19.	Бюджетирование и контроль затрат	2	2
	<b>ИТОГО</b>	<b>50</b>	<b>78</b>

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **1. Понятие бухгалтерского управленческого учета и основные принципы его организации**

Бухгалтерский управленческий учет в системе управления промышленной организацией, его предмет. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы бухгалтерского управленческого учета. Основные объекты, задачи и принципы бухгалтерского управленческого учета. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь. Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции. Связь между производственной и финансовой бухгалтерией.

### **2. Расходы и затраты предприятия и их классификация**

Понятие расходов и затрат на производство, их классификация. Группировка по элементам затрат и статьям калькуляции. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемых из других источников. Группировка затрат на производство по различным группировочным признакам в соответствии с целевым назначением информации: для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли; для принятия решений и планирования; для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.

### **3. Синтетический и аналитический учет затрат на производство: общая схема**

Общая схема учета затрат на производство. Виды себестоимости и калькуляций. Организация учета по статьям калькуляции и элементам затрат.

Документальное оформление и учет прямых материальных и трудовых затрат. Документальное оформление и учет косвенных расходов. Способы распределения косвенных расходов между объектами учета. Документальное оформление и учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов. Определение потерь от брака и порядок включения их в себестоимость продукции. Оценка возвратных отходов и их учет.

Организация аналитического учета затрат на производство.

Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Методы оценки незавершенного производства. Инвентаризация незавершенного производства и отражение ее результатов в учете.

Порядок составления ведомости сводного учета затрат на производство. Определение фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Полная и сокращенная себестоимость продукции.

Синтетический учет выпуска готовой продукции. Варианты учета готовой продукции.

#### **4. Учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности**

Понятие мест возникновения затрат и центров ответственности, их классификация. Центры доходов, затрат, прибыли, инвестиций. Процесс и этапы управленческого контроля. Регулируемые и нерегулируемые затраты. Характеристика отклонений в процессе производства и функции контроля в их выявлении и оценке. Выявление причин и виновников отклонений. Методика организации учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности. Оценка результативности деятельности центров ответственности.

Содержание внутренней отчетности по центрам ответственности.

#### **5. Трансфертное ценообразование и его применение в системе управленческого учета**

Трансфертная цена: ее виды и принципы формирования. Методы расчета трансфертных цен. Расчет трансфертных цен на основе рыночной цены, себестоимости и договорных цен. Методика взаиморасчетов центров ответственности при применении трансфертного ценообразования.

Влияние методов трансфертного ценообразования на результаты деятельности центров ответственности.

#### **6. Учет затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности**

Понятие функций производственно-хозяйственной деятельности, принципы их выделения. Группировка затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности. Определение кост-драйвера (носителя затрат). Расчет групповых ставок распределения затрат. Отнесение на отдельные виды продукции производственных затрат на основе группировки по функциям производственно-хозяйственной деятельности. Информационно-методическое обеспечение функционального учета затрат. Определение фактической себестоимости отдельных изделий.



## **7. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

Специфика и области применения различных методов учета производственных затрат: позаказного, попроцессного, нормативного.

Сущность позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Объекты учета и калькулирования. Роль договора между заказчиком (плательщиком) и производителем (поставщиком) на производство (поставку) продукции. Порядок оформления заказа на каждое изделие. Группировка затрат по заказам.

Характеристика попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Объекты учета и калькулирования. Критерии учета затрат на изготовление продукции по видам однородных изделий, статьям калькуляции и переделам. Порядок учета затрат и калькулирование продукции по переделам. Бесполуфабрикатный вариант попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Полуфабрикатный вариант попередельного метода учета производства и калькулирования себестоимости продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства.

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Нормы производственных затрат как важный инструмент управления производством. Виды норм в зависимости от длительности их действия и времени расчета. Составление нормативных калькуляций по деталям, узлам, изделиям, видам работ и услуг. Организация нормативного метода учета затрат на производство: составление нормативных калькуляций по изделиям с учетом измененной норм на начало текущего месяца; отдельный учет затрат на производство по нормам и отклонениям от норм; учет изменений норм; составление отчетных калькуляций.

Основные этапы калькуляционных расчетов. Способы калькулирования себестоимости произведенной продукции и ее единицы.

## **8. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения**

Особенности машиностроительного производства и их влияние на постановку учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. Калькуляционная группировка затрат и их экономическое содержание.

Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления

и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Способы распределения косвенных накладных расходов между объектами учета. Методы оценки незавершенного производства.

Организация нормативного учета в массовых и крупносерийных производствах машиностроения. Учет изменений норм. Учет отклонений от норм. Обобщение затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

## **9. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в химической промышленности**

Особенности технологии и организации производства продукции в химической промышленности и их влияние на методику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Объекты учета затрат и калькулирования, калькуляционные единицы. Основная, сопряженная и побочная продукция. Методы оценки побочной продукции. Статьи калькуляции и их характеристика. Свод затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

## **10. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в нефтеперерабатывающей промышленности**

Особенности нефтеперерабатывающего производства и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Объекты учета затрат и калькулирования. Основная, сопряженная и побочная продукция. Методы оценки побочной продукции. Статьи калькуляции и их характеристика. Обобщение затрат на производство и калькулирование себестоимости нефтепродуктов.

## **11. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в черной металлургии**

Особенности металлургического производства и их влияние на организацию учета затрат. Особенности калькуляционной группировки затрат. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Калькулирование себестоимости продукции в доменном производстве. Калькулирование себестоимости сталеплавильного производства. Калькулирование себестоимости прокатного производства.

## **12. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на энергетических предприятиях**

Особенности формирования себестоимости в энергетике. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости в энергетике. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Особенности калькуляционной группировки затрат. Калькулирование себестоимости электрической и тепловой энергии. Обобщение затрат по передаче и распределению электрической и тепловой энергии.

## **13. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности**

Особенности технологии и организации производства в текстильной промышленности, их влияние на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. Объекты учета затрат и калькулирования, калькуляционные статьи затрат. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Методы оценки возвратных отходов, незавершенного производства. Калькулирование себестоимости продукции в прядильном производстве. Калькулирование себестоимости продукции в ткацком производстве. Калькулирование себестоимости продукции отделочного производства.

#### **14. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в индивидуальном и мелкосерийном производстве**

Особенности организации индивидуального и мелкосерийного производства и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции индивидуального и мелкосерийного производства. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции индивидуального и мелкосерийного производства.

#### **15. Особенности учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в пищевой промышленности**

Особенности технологии и организации производства отраслей пищевой промышленности и их влияние на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости продукции. Особенности документального оформления и учета прямых материальных и трудовых затрат. Особенности документального оформления и учета возвратных отходов и брака. Особенности документального оформления и учета косвенных расходов.

Калькулирование себестоимости продукции предприятий молочной промышленности. Калькулирование себестоимости продукции мясоперерабатывающих предприятий. Калькулирование себестоимости продукции мукомольно-крупяной промышленности.

#### **16. Организация калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам**

Усеченная, производственная и полная себестоимость. Особенности разграничения затрат на прямые переменные и постоянные. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции. Учет косвенных затрат в составе себестоимости продукции. Схема учетных записей при калькулировании неполной себестоимости. Оценка готовой продукции и незавершенного производства. Определение валового дохода предприятия.

## **17. Управленческий учет финансовых результатов**

Финансовые результаты в системе управленческого учета. Оценка деятельности центров ответственности, результативности функций производственно-хозяйственной деятельности. Влияние методики оценки незавершенного производства и готовой продукции на финансовые результаты деятельности организации.

## **18. Управленческая отчетность**

Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности. Условия и принципы построения внутренней сегментарной отчетности. Финансовые критерии оценки деятельности центров ответственности. Нефинансовые критерии оценки деятельности центров ответственности. Анализ эффективности функционирования организационной структуры предприятия. Задачи и этапы построения системы сегментарной отчетности организации.

## **19. Бюджетирование и контроль затрат**

Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета. Понятие сметы и бюджета. Генеральный, операционный, финансовый бюджет. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых трудовых затрат, бюджет накладных расходов, бюджет себестоимости произведенной продукции, бюджет себестоимости продаж, бюджет расходов на реализацию, бюджет прибылей и убытков. Контроль и анализ деятельности организации. Статический и динамический бюджет. Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности. Прогнозная финансовая отчетность.

## ЛИТЕРАТУРА

### Основная:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2005. – 576 с.
2. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. – М.: Велби; Проспект, 2006. – 472 с.
3. Воронова Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. – М.: Велби; Проспект, 2006. – 248 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет: учеб. / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 1071 с.
5. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учеб. / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
6. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. – М.: Юристь, 2003. – 618 с.

### Дополнительная:

1. Акчурина Е.В. Управленческий учет: учеб.-практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин. – М.: Велби; Проспект, 2004. – 480 с.
2. Бухгалтерский учет: учеб. / И.И. Бочкарева [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Велби; Проспект, 2004. – 768 с.
3. Бухгалтерский учет. Теория. Документы. Корреспонденция счетов. Регистры. Отчетность: практ. пособие / Н.И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н.И. Ладутько. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск: ФУАинформ, 2007. – 808 с.
4. Калькуляция себестоимости в промышленности / А.Ш. Маргулис [и др.]; под ред. А.Ш. Маргулиса. – М.: Финансы, 1975. – 295 с.
5. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: учеб. пособие / В.А. Белобородова [и др.]; под общ. ред. В.А. Белобородовой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1989. – 279 с.
6. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. – М.: Дашков и К°, 2005. – 484 с.
7. Керимов В.Э. Управленческий учет: учеб. – 2-е изд., изм. и доп. – М.: Дашков и К, 2003. – 416 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 368 с.
9. Николаева О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – 3-е изд., испр. и допол. – М.: Эдиториал УРСС, 2002. – 320 с.

10. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: учебник. – М.: Финансы и статистика, 1992. – 224 с.
11. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: Постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 26 дек. 2003 г., № 181: в ред. Постановлений Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 07.07.2005 г., от 31.03.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
12. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: Постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 26 дек. 2003 г., № 182: в ред. Постановлений Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 07.07.2005 г., от 31.03.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
13. Об утверждении Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Постановление Мин-ва экономики Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь и Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь, 30 окт. 2008 г., № 210/161/151 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
14. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь: Постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 14 февр. 2008 г., № 19 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
15. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП: в ред. Закона Респ. Беларусь от 25.06.2001 г.; от 17.05.2004 г., 29.12.2006 г., 26.12.2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
16. О налогах на доходы и прибыль: Закон Респ. Беларусь, 22 дек. 1991 г., № 1330-ХП: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.11.2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
17. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. – М.: Бератор- Пресс, 2003. – 224 с.

18. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / Т.Аренс, У.Аск, А.Баретта и др.; Общ. Ред.: Т.Гроот и К.Лукка; Пер. с англ.: К.Юрашкевич и др. – Мн.: Новое знание, 2004. – 416 с.
19. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 448 с.
20. Управленческий учет: учеб. пособие / А.Д. Шеремет [и др.]; под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с.
21. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Д. Фостер; под ред. Я.В. Соколова; пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 415 с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.  
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.  
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>