

Современные взгляды на проблемы управленческого учета в логистической системе

**Ержанов Абдулла Калиевич, д.э.н., профессор, научный руководитель
Тайгашинова КусникамапТортубаевна, д.э.н., профессор, научный руководитель
Мурзакулова Дана Еркенкызы, студентка 4 курса по специальности УиА
Алматинская академия экономики и статистики**

Актуальность исследования развития и совершенствования управленческого учета исходя цели управление логистического не вызывает сомнений. Развитие рынка и требований времени развития компаний, организации и его причастности к бизнесу, развитие управленческого учета постоянно видоизменяется исходя из цели управления. В связи с этим стала более значимым и подготовка, предоставление оперативной информации управленцу для принятия управленческих решений.

Однако, существующий управленческий учет уже 1980 года требовал своего совершенства, пишет К.Друри исходя из следующих причин:

- не преследовалась цель управления запасами;
- цель управления качеством продукции и услуг;
- цель обеспечения конкурентоспособностью;
- цель управления затратами [1].

Ученые Гарвардского университета Роберт Каплан и Тоомас Джонсон утверждали, что «Традиционный управленческий учет не удовлетворяет требованиям современного уровня развития производства и жесткой конкуренции» [2, с.7].

К.Друри считает, что «управленческий учет, следуя требованиям финансового учета теряет свою самостоятельность...» [3,с.13].

Ч.Т.Хорнгрен и Ш.Датар отмечают, что «примерно в то время, когда российские специалисты открывали для себя методологию и новые инструменты формирования информации для управления бизнесом, на западе традиционный управленческий учет подвергался серьезной критике, вызвавшей его дальнейшее совершенствование» [4, с.18].

Для совершенства учета оснований предостаточно, а не менее важным считается, что существующий управленческий учет не предоставляет информацию для внешних пользователей.

Внешняя информация это:

- управление информационным потоком, использование инновационных, креативных методов производства;
- управление процессами снабжение, производство, сбыта и реализация в логистической системе;
- управление запасами, взаимосвязь с поставщиками, выбор более выгодного поставщика;
- сервис логистических услуг;
- конкурентоспособность отрасли, или хозяйства производимой продукции;
- качество продукции, сертификат качества, презентация продукции; [5, с.3-10].

Чтобы подготовить внешнюю информацию управленческий учет должен совершенствоваться, так как его роль и значение в подготовке информации логистическому и стратегическому менеджменту актуальна и своевременна.

Теоретико-методической основой исследования послужили труды зарубежных и отечественных ученых, монографии, научные издания, исследование которых является важным для выработки концептуальных положений в области совершенства управленческого учета в целях развития логистики.

В частности, О.Н.Волкова пишет: «Организация управленческого учета является внутренним делом самой организации» [6,с.72]. Подобное мнение приводят почти все учёные России.

Т.П.Карпова полагает, что управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [7, с.34].

Профессор Гамбургского технологического университета Г.Павеллек, исследовавший будущее производства, считает, что решение этой проблемы вынуждает производство обратиться к центрам переориентации производственного аппарата компании на новые рыночные условия хозяйствования. Первое – это обработка продуктов (вышеприведенном примере-10% всех производственных издержек); второе – это обработка заказов (в примере – 1/3 оборота изделий). Выполнение первого из центров переориентации рынок требует, чтобы в кадровой политике, технике, технологии и организации производства были сделаны такие изменения, которые преобразовали бы «компанию прошлого» в

«компанию будущего». Последствия этих изменений станут основой вышеперечисленным требованиям рынка и спроса [8].

Второй момент центра переориентации должны быть изменены в соответствии с требованиями рынка и спроса технология и организация обработки заказов покупателей товаров и услуг компании. Направления этих изменений подскажет сам рынок: заказы становятся все более мелкими, краткосрочными и индивидуализированными под запросы конечных потребителей рыночного продукта.

Современные особенности и тенденции рыночной экономики в воздействии на производственный аппарат потребовал не частных, эпизодических, оперативных изменений, а разработки и использования новых требований стратегии развития логистики. Это означает именно принципы обновления производства с применением логистики. Поскольку эти стратегии и принципы должны ещё осваиваться на практике, их правомерно считать долгосрочной стратегией будущего, а производство подразделять на производство прошлого (до освоения этой стратегии) и производство будущего (в ходе и результате освоения логистики). Вышеизложенное потребует организации управленческого учета логистических издержек техники, технологии обновления производства с применением логистики. Именно управленческий учет будет подвергаться совершенствованию системы учета затрат, нормирования, планирования и контроля стратегии логистики освоения будущего производства [9].

И самое главное, на наш взгляд, это оперативное предоставление информации для принятия своевременных управленческих решений логистическим менеджментом.

В этом аспекте П.Атрилл предлагает, что управленческий учет – касается предоставления менеджерам информации, необходимой им для ежедневного управления организацией [10,с.100].

Именно в управленческом учете отражается оперативная информация: получение продукции, расход материалов за сутки, топливно-энергетических, трудовых затрат за сутки, за смену, что позволяет управлять за сферой деятельностью, добиваться желаемых результатов.

Н.А.Ермакова полагает, что управленческий учет- информационная система управления предприятием, интегрирующая в себе различные подсистемы и методы управления и подчиняющая их достижению единой цели, цели управления в логистической системе. [11, с.204]

Да, основная цель – помощь управленческого учета в подготовке информации менеджменту в сфере деятельности: заготовки, производства, сбыта реализации и управления этими процессами [12,с.15-85].

Еще в девяностые годы Д.У.Ураков раскрыл учет издержек по сферам деятельности [13,с.5-52].

Составная часть управленческого учета в организации этих процессов в предоставлении оперативной информации, которая помогает менеджерам планировать, контролировать сферу деятельности, оценивать результаты.

И.Е.Мизиковский в этом направлении утверждает, что управленческий учет связан необходимостью определения издержек для готовых изделий и предоставляемых услуг. Предусматривает контроль над уровнем издержек с помощью составления бюджета и предварительного планирования предпринимательской деятельности [14,с.53].

Планирование на перспективу одна из целей эффективного управления в логистике, в сфере современного бизнес-процесса. Поддерживая мнение автора, что контроль над уровнем издержек путем составления бюджета – не менее важная цель управления.

Все это означает, что совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связаны с формированием механизма управленческого учета. Внешней информацией является процесс снабжения, процесс реализации, взаимосвязь с покупателями, сертификат продукции (о ее качестве), или логистические услуги по реализации продукции в обеспечении конкуренции товаропроизводителя следует отражать управленческим учетом.

Академические исследователи исходя из стратегии развития рынка повернулись к изучению новых методов управления – логистика. Здесь присутствуют неопределенности разработки «сервиса логистических услуг» и «учета логистических затрат» в целях обеспечения снижения затрат [15, с.5-15]. Необходимость формирования логистических операций снабжения запасами. Подбор лучших поставщиков. Все вышеизложенное относится к внешним событиям и использует внешнюю информацию, которая так необходима в управлении логистическими операциями.

Поэтому наши исследования за последние годы показали, что управленческий учет подвергаясь совершенствованию, на наш взгляд, поменял свои основные функции исходя из целей управления. Информационные функции управленческого учета заняли его основную нишу [16,с.36-40]. Информация нужна в логистике для планирования, нормирования, контроля происходящих логистических процессах в логистической системе.

В зарубежном словаре «APICS» логистическая система (logistics system) определяется как процесс «планирования и координации всех аспектов физического движения материалов, компонентов и готовой продукции для минимизации общих затрат, и обеспечения желаемого уровня сервиса» [17, с.49]. В этом

определении заслуживает одобрения минимизация затрат и обеспечения желаемого уровня сервиса логистических услуг.

В.И. Сергеевым отмечается, что «многие логистические компании, технологии и системы возникли и получили дальнейшее развитие именно в указанных функциональных областях. Например, в материальном (операционном) менеджменте – логистические концепции Just-in-time (точно в срок), Requirements/resource planning (планирование потребностей/ресурсов) и соответствующие модули (подсистемы) логистики: Kanban, MRP 1, OPT в КИС класса MRPII, ERP. В сфере физического распределения (дистрибуции) комплекс логистических концепций Demand-driven Logistics (логистика, ориентированная на спрос) и систем DRP 1, DRPII» [18, с.45].

Поддерживая исследования ученого, что действительно логистическая система «точно в срок» имеет свои основания, так по системе «канбан» без складского хозяйства работает только японцы, в этой связи к конвейеру при сборке автомашин точно в указанную секунду должен быть доставлена та деталь, которая именно сейчас должна монтироваться при сборке автомашины, и многое другое.

По этому поводу Л.Б.Миротин утверждает следующее: «Логистическая система - упорядоченное множество (совокупность) элементов, находящихся в определенных связях и отношениях друг с другом, образующих определенную целостность и единство» [19, с.21]. Это закупка, склад, запасы, информация и т.д.

Не менее важной сегодня является информационные системы учета в логистике. На основе информационной системы формируется учет образуя информационные потоки. Нами исследованы аспекты формирования логистических затрат и расходов, возникла необходимость разработки учетных регистров для организации учета затрат и учета расходов [20].

Раскрытие проблемы и методических основ классификации логистических издержек позволили решить проблему группировки затрат и расходов. Организация внутреннего учета логистических затрат, организация внутреннего учета логистических расходов создали возможность подготовки информации менеджменту в принятии верных управленческих решений. Разработанная методика управления запасами позволила решить проблему учета затрат создания запасов и расходов содержания запасов. Более того принять логистические решения логистическим менеджментом в снижении издержек в складировании запасов и обеспечения самокупаемости склада, затем в целом и складского хозяйства. Не менее важную роль играет оптимизация логистических издержек. Это раскрытие релевантных издержек на перспективу. Планирование и учет расходов склада их сокращение, в последствии обеспечим методику проблем закупки точно в срок [20].

Логистическая система управления закупками планируется с целью непрерывного обеспечения потребителя материалами. Реализация этой цели достигается решением следующих задач:

- учет текущего уровня нужного запаса на складах;
- определение размера гарантийного (страхового) запаса;
- расчет размера запаса;
- определение интервала времени между поставками.

На основе первичных учетных документов организуется процесс снабжения. Последним возникает необходимость управлять. В результате управления принимаются оперативные эффективные управленческие решения. В завершении следует определить, как процессы и виды деятельности могут быть улучшены. Таким образом, это подход представляет собой идеальный способ движения вперед и достижения все более высоких конкурентных преимуществ.

Важную роль в достижении конкурентных преимуществ играет моделирование. Можно также проверить проекты гибких производственных участков, обслуживаемых автоматическими транспортными средствами, оценить затраты на материально-техническое снабжение производства. Вместе с тем управление затратами используемое в логистике осуществляется в обеспечении конкурентоспособности производства. Начальной стадией управления затратами является определение экономической выгоды в логистической системе, внутри логистической операций (закупок, складов, снабжения, скидок и т.д.) [16, с.39]. Более того наша цель раскрытие аспектов управления затратами и формирование информации управленческим учетом в целях получения экономической выгоды внутри каждого процесса (заготовления-снабжения; реализация и сбыт; производство продукции или оказания сервиса услуг; управление в разрезе процесса) [15, с.15-60].

Исследование проблемы управления затратами чтобы успешно конкурировать, компании должны стремиться к непрерывным улучшениям, а это – непрекращающийся поиск способов снижения затрат, сокращения расходов, другими словами это цели управления издержками [21].

В логистическом менеджменте есть понятие «управление затратами», «управление себестоимостью» [22].

Информация о затратах, полученная в управленческом учете является основой внешней и налоговой отчетности. Вместе с тем определенное время роль такой информации в принятии управленческих решений недооценивалась казахстанскими менеджерами. Исчислению себестоимости

продукции не придавалось особого значения. В этой связи авторы некоторых учебных пособий по управленческому учету, изданных в нашей стране за последние годы, не уделяли внимания «методам калькулирования себестоимости продукции, услуг, работ». А в мировой практике информация о затратах широко используется в методике управленческого учета, планирования, оценки эффективности и оптимизации затрат, одновременно его влияние на доход от реализации продукции. Информация о затратах за рубежом формирует не только себестоимость, но и влияет на достоверность формирования дохода не только от объема реализации, но на единицу продукции, услуг или работ. Квалифицированное управление затратами логистическим менеджментом способствует росту эффективности деятельности компаний и повышению ее конкурентоспособности. Для этого логистическому менеджменту необходимо изучение методов учета затрат, и методов исчисления себестоимости продукции, услуг и использования информации о затратах следует начинать с методов их классификации [23,с.20-34].

Понятия затраты, расходы и себестоимость бухгалтерам-аналитикам, логистическому менеджменту работающим в компаниях реального сектора экономики принимающих управленческие решения на основе учетной информации, следует четко различать расходы, от затрат и себестоимость. Все эти термины широко используются сегодня в различных изданиях российских ученых и ученых нашей страны.

Формирование учета логистических издержек, вместе с тем, понятие «логистические затраты или расходы» стал только возрождаться, но вместе с тем сами «логисты», в своей логистической деятельности не совсем четко представляют себе, что это такое.

Существуют цели учета логистических издержек – своевременный сбор, обработка и обеспечение информацией логистический менеджмент, для контроля, планирования и управления (в сфере деятельности) логистическими процессами. Основная задача учета логистических издержек – своевременно, правильно уловить суть экономических процессов логистических операций в любой компании и вовремя дать нужную информацию, а вместе с ней, и совет менеджеру, осуществляющему логистическую деятельность. Одним словом, цели учета логистических издержек в логистической деятельности – это система информационной поддержки эффективного управления логистическим менеджментом в системе рыночного механизма [21].

Наши исследования направлены на оказание сервиса логистических услуг. Выделение в управленческом учете издержек сервиса логистических услуг – это и есть логистические издержки. Однако в современных условиях учет издержек логистических услуг пока не ведется. Дискуссионными остаются вопросы механизма формирования затрат на логистическую деятельность, методики определения оптимальной величины логистических издержек. Нуждаются в проработке вопрос раскрытия в управленческом учете классификации логистических издержек. Причиной тому нужна методика поиска и реализации резервов прозрачности затраты использования и организации управленческого учета логистических издержек. Именно классификация затрат обеспечит управление затратами. Поэтому актуальность раскрытия классификации логистических издержек не вызывает сомнений [21].

Более того проблема поиска направлений оптимального использования логистических издержек, раскрытия в исследованиях российских и наших ученых и практиков чрезвычайно мало, как отмечает, А.М.Гаджинский «Организация учета логистических издержек основная задача, которая стоит перед логистикой это минимизировать затраты, связанные с доставкой материального потока от производителя до конечного потребления. Именно с целью проследить за движением потоков была создана система учета издержек производства, она выделяет затраты, возникающие из-за применения функций логистики, формирует значимые затраты, а также показывает характер взаимодействия между ними. При соблюдении всех основных правил ведения управления потоками можно будет минимизировать издержки на протяжении всей логистической цепочки.

Логистика предлагает фиксирование учета на всем потоке, что позволяет показать изменения суммы издержек, как критерий эффективности решений, принимаемых в области управления материальными потоками.

Эффективное управление происходит тогда, когда устанавливается оптимальное соотношение между затратами, повышением прибыли и качеством обслуживания потребителей.

Все затраты можно разделить на две группы: затраты на взаимодействие и затраты на преобразование. Основным фактором, который действует на будущий стратегический успех, это рыночная ориентация, то есть ориентация на потребности потребителя. Для обеспечения стабильной рентабельности необходимо правильно подобрать ресурсы, которые будут использоваться в данном процессе. Если придерживаться такой политики, то можно обеспечить конкурентные преимущества перед другими товаропроизводителями.

Учет расходов формируется из множества издержек, которые появляются на следующих этапах:

- прием заказа;
- обработка заказа;

- подготовка документов к оформлению;
- комплектация заказа;
- хранение и доставка;
- экспедиторские услуги;
- выставление счета.

Издержки по отдельным компонентам взаимосвязаны между собой. Например, если сэкономить на транспортных расходах, то можно увеличить затраты, которые будут вызваны с ростом складских запасов. А если произвести экономию на упаковке грузов, то это приведет к возникновению издержек, которые связаны повреждениями во время доставки груза» [24].

Соглашаясь с вышеизложенным мнением ученого, мы попытаемся возразить, так как у автора нет точных границ «где затраты, а где расходы. И это важно в учете в нашей стране, затраты формируют себестоимость, а расходы уменьшают доход.

Н.К.Моисеева выражает свое мнение «Логистические затраты (издержки) – это сумма всех затрат, в частности затраты на складирование связанных выполнением ЛО: размещением заказов на поставку продукции, закупку, складирование поступающей продукции, внутрипроизводственную транспортировку, промежуточные хранение, хранение готовой продукции, отгрузку, внешнюю транспортировку, а также затраты на персонал, оборудование, помещение, складирование запасов, на передачу данных о заказах, запасах, поставках» [25].

«Складирование запасов» в нашей стране не относят к затратам, это расходы.

Р.С.Беспалов считает: «Таким образом, специфика учета издержек в логистике заключается: во-первых, в необходимости выявления всех затрат, связанных с конкретными логистическими процессами (принцип тотальных затрат); во-вторых, в группировке расходов не вокруг подразделений предприятия, а вокруг работ и операций, поглощающих ресурсы» [26,с.75-77].

Мнение автора расплывчаты, так как в нашей стране учет затрат имеет свои счета, а учет расходов свои счета [27, с.231]. В экономическом понятии затраты и расходы являются «издержками». Именно поэтому издержки, относимые на логистическую деятельность, на наш взгляд, следует подразделить на логистические затраты и логистические расходы.

Исследуя затраты, связанные с обеспечением логистической деятельности фирм, компаний Л.Б.Миротин, Ы.Э.Ташбаев, О.Г.Порошина раскрыли классификацию логистических затрат: «Логистические затраты представляют собой затраты трудовых, материальных, финансовых и информационных ресурсов, обусловленные выполнением предприятиями своих функций по выполнению заказов потребителей. Затраты предприятий, включаемые в состав логистических затрат, весьма разнообразны и подразделяются по элементам затрат, функциональным областям и центрам ответственности» [28,с.9] (рис 1)



Рисунок 1- Классификация логистических затрат
Примечание – предложена авторами Л.Б.Миротин, Ы.Э.Ташбаев[28].

На наш взгляд, следовало бы, ученым по логистике писать вместо логистические затраты, «логистические издержки». В рисунке 2 классификация логистических затрат по функциональным областям авторы пишут «Затраты на сбыт». Последнее в нашей стране будут расходами на сбыт, или

расходы на реализацию. В Республике Казахстан в типовом плане счетов эти расходы учитывают на счете 7050 «Расходы по реализации», независимо (сбыт) реализация продукции или реализации логистических услуг.

В современных условиях наши исследования показали, что достаточно разработаны классификации затрат на производство, а вот классификации логистических издержек не уделено должного внимания.

В частности, Ж.С. Раимбеков пишет:

«- первый сегмент – логистические затраты и издержки на закупку и снабжения предприятия материальными и информационными ресурсами;

– второй сегмент – логистические затраты в производственной деятельности и связанные с ними издержки;

– третий сегмент – логистические затраты на сбыт готовой продукции и связанные с ними издержки» [29, с 114].

Вышеизложенные предложения страдают несколькими недостатками:

1. Раскрытие затрат необходимо осуществлять с позиции существующей системы учета затрат.

2. В законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности от 28.02.2007 года №234-III нет понятия «предприятие», в этой связи следует писать компания, фирма, организация (или субъект).

3. Сбыт и реализация продукции (товаров) относят на расходы, поэтому в учете некорректно писать «логистические затраты» на сбыт готовой продукции» – это в учете является «логистическими расходами».

Вместе с тем в правилах ведения бухгалтерского учета утвержденная приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 22.06.2007 года №221 ясно выделены расходы и затраты [30]. Да и в Типовом плане счетов утвержденной Министерством Финансов от 28.02.2007 года выделено для учета «расходов» раздел 7, счета 7000-7710 плана счетов, а для учета затрат раздел 8 счета 8000-8400 плана счетов [27, с.7]. Просто автор статьи видимо не специалист организации учета затрат, т.е. не специалист по бухгалтерскому учету, который обязан знать эти особенности организации учета издержек.

В современных условиях в экономической литературе проблемы «учета логистических издержек» во всей сфере деятельности, мало исследованы. В этой связи актуальность размежевания укрупненного учета затрат, имеющие логистические направления своевременны и не вызывают сомнений.

Поэтому, на наш взгляд необходимо выделить систему учета логистических издержек, и их классификацию увязать с классификацией затрат в традиционном управленческом учете.

Классификация затрат в традиционном управленческом учете весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. В этой связи к основным задачам управленческого учета относят [35]:

1. расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученного дохода;

2. принятие управленческого решения планирования;

3. контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Решению каждой из поставленных задач соответствует своя классификация.

Так вот на наш взгляд можно рассмотреть классификацию 2-го и 3-го направления - это принятие управленческого решения планирования, контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности, которая вполне может вписаться в классификацию логистических затрат.

Затраты на закупку сырья и материалов являются важным центром сосредоточения затрат.

За основу распределения логистических затрат принимается цепочка поставок, включающая логистические функции от закупок до потребления. Возможна два варианта отнесения затрат:

1. на заказ;

2. на процесс, (снабжение, заготовление).

Система отнесения затрат на заказ определяет затраты по каждому выделенному заказу по мере прохождения им логистического процесса. Это транспортно-заготовительные затраты (или ТЗЗ). Заказ является информационной единицей логистических операций, проходящей все стадии логистических транзакций. Технологический процесс выполнения заказа – это совокупность последовательно выполняемых операций.

Характерной для всех высказываний является то, что логистическая система представляет собой совокупность внутренних и внешних элементов.

В исследованиях К.Т.Тайгашиновой отмечается анализ моделей логистических систем и исследование устойчивости их функционирования [20, с.67]. Приводится классификация логистической системы и совокупности их элементов.

Анализ логистических систем – процедура разбивается на детализированные части, более доступные для ее решения. Определяются критерии оценки эффективности логистической системы. Осуществляют проектирование и анализ будущих ситуаций. Определяют оценку существующей программы развития [32,с.108].

Анализ логистической системы – инструмент, способствующий выявлению процедур в логистической цепи, и является основой конкурентных преимуществ в логистической деятельности любой компании.

Не менее важен в логистической цепи – контроль. Он осуществляется в целях реализации функции управления. Управление способствует достижению цели логистической системы. Последнее достигнет цели лишь на основе информации, а ее представит управленческий учет. Логистический контроль тоже будет проведен на основе информационного потока. И в завершении функции управления выполнимы только на основе информации, которую подготовит на основе документов и представит внутренний, оперативный учет являющимся механизмом управленческого учета. Более того, механизмом управленческого учета являются:

- планирование;
- бюджетирование;
- производственный учет;
- система управленческой отчетности;
- элемент эффективного использования запасов;
- система управленческого анализа.

Все это вызвано совершенствованием управления, созданием рыночного механизма неразрывно связанные со стратегическим развитием логистики по которому ведутся исследования в области формирования информации, и вместе с ним механизм создания управленческого учета.

В этой связи наука о управленческом учете является той областью знаний, не только нормирования, планирования, но и бюджетирования, способствующий контролю и анализа затрат совершения операций в области развития логистики.

Список литературы

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: Учеб. Для студентов вузов.- 5-е изд. перераб. и доп. –М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2005.-735с.
2. Kaplan P, and Jonson.... Relevance Lost The Rise and Fall of Management Accounting II Harvard University Press 1987.
3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких.- 3-е., перераб.и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ , 1998.- 778с.
4. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. – 10-е изд.; пер. с англ.- Спб.: Питер,2000.-1008с.
5. Тайгашинова К.Т. Система развития управленческого учета:Логистические затраты, их классификация, сервис логистических услуг. Монография // Алматы: Экономика, 2014.-212 с.
6. Волкова О.Н. управленческий учет: учеб.- М.: ТК. Велби , Изд-во Проспект, 2008-472с.
7. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.:ЮНИТИ, 2002.-330с.
8. Павеллек Г. Предприятие будущего (Технолог. Университет, Гамбург, окт.1988)//Консалтинг магазин на рус.яз. Дортмундский Университет, 1990. №3
9. Тайгашинова К.Т. Проблемы совершенствования управленческого учета. Международная конференция КазЭУ, посвященнаяМ.Е.Бутину и В.К.Радостовцу. Алматы, май, 2005.
- 10.Атрилл П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров/П.Атрилл, Э.Мак-Лейни.- Днепропетровск: ООО «Баланс Клуб», 2003.-600с.
- 11.Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета.- М.Экономист,2004. – 187с.
- 12.Тайгашинова К.Т. Управленческий учет логистических издержек (управление товарно-материальными запасами). Ч.1. Уч.пособие.-Алматы: Экономика, 2006.-208 с.
- 13.Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности научное издание. Изд. «Финансы и статистика». 1991. – 175с.
- 14.Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. М. Экономист. 2006.-199с.
- 15.Тайгашинова К.Т. Углубленный управленческий учет: учебник / К.Т.Тайгашинова, С.А.Сатаев, С.Ш.Лапбаева.-Алматы: Экономика, 2014.-184 с.
- 16.Тайгашинова К.Т. Управленческий учет как информационная система конкурентоспособности фирмы. Вестник КазНУ им. Аль-Фараби. Серия Экономическая. №2 (60).Алматы, 2007.
- 17.APICS Dictionary. 8 Edition. American production and Inventory Control Society Inc.1995. P.45 (Пер.науч.ред)
- 18.Сергеев В.И. Логистика в бизнесе. М.: ИНФРА-М,2001.
- 19.Логистика: управление в грузовых транспортно-логистических системах: Учеб. Пособие / под ред. Д.т.н., проф. Л.Б.Миротина.-М.:Юристъ,2005.-414с.

20. Тайгашинова К.Т. Система развития управленческого учета: логистические затраты, их классификация, сервис логистических услуг. Монография// Алматы: Экономика, 2014.-212 с.
21. Сайлыбаев Ж., Амансеикова Б., Тайгашинова К.Т. Theory and Methodology of logistics Bases and inference on Management Decisions (теория и методология логистики, основы и влияние на управленческие решения) Journal of Advanced Research in Law and Economics (журнал перспективных исследований в области права и экономики) Quartely Volume 8, Issue 1(23), Spring, 2017.
22. Тайгашинова К.Т. Калькуляция себестоимости продукции, услуг и работ в отраслях экономики РК, Алматы, ТОО «Издательство LEM», 2012-286с.
23. Тайгашинова К.Т., Сатаев С.А. Совершенствование видов менеджмента в контексте развития управленческого учета. «Современные парадигмы развития управления в Казахстане». Материалы межвузовской н.-п. конференции (01.02.2013). Алматы: Экономика, Т.1, с.20-34.
24. Гаджинский А.М. Логистика: Учебник для студентов высших и средних специальных учебных заведений. 3-е изд. М., 2000.
25. Мойсеева Н.К. Экономические основы логистики: Учебник, под ред. доктора экон.наук., профес. В.И. Сергеева – М.: ИНФРА-М. 2010.-528с.
26. Беспалов Р.С. Транспортная логистика. Новейшие технологии построения эффективности систем доставки / Р.С.Беспалов –М.: Вершина, 2007-384с.
27. Типовой план счетов бухгалтерского учета разработанный в целях реализации Закона РК от 28.02.2007. №234 – ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Алматы, 2007.-39 с.
28. Миротин Л.Б. Эффективная логистика./Миротин Л.Б., Ташбаев Ы.Э., Порошина О.Г.-М.: издательство «экзамен», 2002.-160с.
29. Раимбеков Ж.С. Статистический анализ логистических затрат и издержек предприятий. Вестник КазНУ. Серия экономическая. № 2(36) – Алматы: Қазақ университеті, 2003. – 128 с.
30. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденная приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.06.2007. №221-Алматы, ТОО «Издательство LEM», 2008г.
31. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет: Учебное издание. Изд.2-е – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2010.-350 с.
32. Yerzhanov A.K., Taigashinova K.T., Dauzova A.M. Development of logistical system and its effect on the accounting//Current directions of scientific research»: Collection of scientific articles.- Verlag SWG imex GmbH, Nuremberg, Germany, 2018.- p.108-113.