Управленческий учет на предприятиях АПК при введении системы контроллинга

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, 08.00.05, кандидат экономических наук Матвеичев, Петр Николаевич  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Матвеичев, Петр Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12, 08.00.05

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Матвеичев, Петр Николаевич

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. Теоретические основы и сущность управленческого учета и контроллинга.

1.1. Система управления на предприятии.

1.2. Анализ системы управления на предприятиях АПК.

1.3. Система контроллинга.

1.4. Сущность и задачи управленческого учета.

1.4.1. Основные концепции управленческого учета.

1.4.2. Инструменты управленческого учета.

1.4.3. Управленческий учет как основа информационной системы.

Глава 2. Анализ информационных потоков бухгалтерского учета для процесса принятия управленческих решений на предприятиях АПК.

2.1. Описание объектов исследования.

2.2. Основные критерии формирования и распределения управленческой учетной информации.

2.3. Управленческая информация по учету внеоборотных активов.

2.4. Управленческая информация по учету оборотных активов.

2.5. Управленческая информация по учету затрат на производство.

2.6. Управленческая информация по учету пассивов.

Глава 3. Введение управленческого учета на предприятиях АПК.

3.1. Оценка проведенных исследований на предприятиях АПК.

3.2. Особенности введения управленческого учета на предприятиях АПК.

3.3. Инструментарий для предоставления управленческой информации.

3.4. Внутренняя отчетность на предприятиях АПК.

3.5. Организация документооборота.

3.6. Место контроллера в организационной структуре и его функции на предприятиях АПК.

3.7. Последовательность мероприятий по введению управленческого учета и контроллинга.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях АПК при введении системы контроллинга"

В настоящее время экономика и сельское хозяйство Российской Федерации находятся в процессе реформирования. Последующее развитие сельскохозяйственного производства страны определяется сейчас в первую очередь аграрной политикой государства. Вместе с этим является важным определить и оценить возможности самих предприятий АПК по повышению эффективности производства, мобилизации его внутренних резервов.

Множество проблем на предприятиях возникает не только из-за нестабильной ситуации в стране и в аграрном секторе в частности, но и из-за слабой организации системы управления на предприятиях.

Одной из основных проблем предприятий АПК является нехватка информации для принятия управленческих решений. Результатом этих проблем является несвоевременное принятие управленческих решений, а также принятие неточных, неоправданных решений.

Один из подходов по решению этой проблемы и приведению системы управления в соответствующий вид - это введение управленческого учета и системы контроллинга на предприятиях.

Введение управленческого учета и постановка задач контроллинга призваны существенно изменить систему управления на предприятии, что поможет руководству в управлении предприятием и принятии управленческих решений.

В настоящее время в Российской Федерации система бухгалтерского учета претерпевает значительные изменения. А именно, приведение финансового учета предприятия в соответствие с международными стандартами и введение управленческого учета на предприятиях.

Первые публикации по управленческому учету и контроллингу на русском языке появились в начале 1990-х годов. В основном это были переводные издания, где понятия "контроллинг" и "управленческий учет" описывались исходя из западной системы учета и управления. Новые понятия не были адаптированы к условиям российских предприятий, а тем более к условиям предприятий АПК и, следовательно, не могли решить существующих проблем учета и управления. Вследствие чего существует большая потребность в информации по этой теме.

Изучением основ управленческого учета и контроллинга в России занимаются многие исследовательские группы под руководством таких ученых, как Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Палий В.Ф., Ивашкевич В.Б., Пизенгольц М.З., Безруких П.С., Ларионов В.Г., Карминский A.M. и др.

В некоторых работах показан опыт введения управленческого учета и контроллинга как на западных, так и на российских предприятиях, но в основном это промышленные предприятия и корпорации. Нет исследований по применению управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

На современном этапе экономического развития и реформирования предприятий АПК введение управленческого учета и контроллинга является одним из основных факторов, позволяющих руководству предприятий принимать правильные управленческие решения. Изменение условий хозяйствования требует от предприятий учета, направленного как на внешних пользователей, так и учета, обеспечивающего эффективное принятие управленческих решений внутри предприятий. Для введения управленческого учета и контроллинга также назрели и объективные предпосылки, такие, как реформирование системы бухгалтерского учета и изменение методов управления. Все это говорит об актуальности исследования проблем управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

Целью данной работы является определение содержания и областей взаимодействия управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК, исследование практических возможностей и путей формирования управленческой информации на предприятиях АПК, и поиск методических подходов по введению управленческого учета и контроллинга.

В соответствии с целью исследования поставлены следующие задачи:

- изучение теоретических основ управленческого учета и контроллинга;

- анализ и разработка основных концепций управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК:

- определение задач и сферы взаимодействия управленческого учета и контроллинга;

- анализ основных информационных потоков системы учета для принятия управленческих решений;

- определение основных принципов формирования и разработка координирующих формуляров управленческих документов;

- разработка основных методических подходов по введению управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

Предметом исследования является система информации, созданная на основе учетных данных для процесса принятия управленческих решений.

Объектами исследования являются сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия АПК Московской и Липецкой областей.

Информация по предприятиям формировалась на основе проведенных собеседований с руководителями и главными специалистами исследуемых предприятий, а также на основе сбора запрашиваемых нами различных экономических показателей, отчетных документов, аналитических данных.

Проведение исследований осуществлялось на основе абстрактно-логического, графического, расчетно-конструктивного и других методов. В основу исследований положено диалектическое рассмотрение явлений и процессов на основе наблюдения, сравнения, анализа и синтеза.

Научная новизна состоит в следующем:

- определены цели, функции и области взаимодействия управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК;

- проведен анализ системы бухгалтерского учета с точки зрения получения информации для принятия управленческих решений;

- обоснованы критерии формирования и рекомендованы формы документов управленческого учета и контроллинга;

- предложена методика организации документооборота на предприятии при введении управленческого учета и контроллинга;

- определены виды, формы, сроки внутренней отчетности и подходы к автоматизации управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК;

- определены функции и место в организационной структуре специалиста по управленческому учету и контроллингу;

- разработана последовательность и обоснованы мероприятия по введению управленческого учета и системы контроллинга на предприятиях АПК.

Новизна полученных результатов показывает теоретическую значимость диссертации, а именно, раскрываются основы для новых исследований по углубленному изучению управленческого учета и контроллинга в отдельных областях системы управления, разработке новых путей реорганизации как предприятия в целом, так и отдельных его подразделений, применению новых методов в системе учета и в управлении предприятием.

Практическая значимость результатов исследования заключается в следующем:

- четкой постановке целей и определении задач при введении управленческого учета и системы контроллинга на предприятиях АПК;

- определении возможностей создания отдела или введения отдельной должности, функцией которых является ведение управленческого учета и контроллинга на предприятии;

- апробации разработанных форм управленческих документов для принятия решений;

- использовании разработанной методики при организации документооборота на предприятии;

- конструировании системы внутренней отчетности на предприятии;

- предложениях по усовершенствованию процесса автоматизации системы учета на предприятии.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Матвеичев, Петр Николаевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для достижения поставленной цели в первой главе диссертации рассмотрены теоретические основы управленческого учета и контроллинга.

Для того чтобы определить задачи управленческого учета и контроллинга на российских предприятиях, нами проведен анализ системы управления на исследуемых предприятиях, таких как ОАО "Липецкмолоко", ЗАО "Агрофирма "Бунятино", ЗАО "Липецкий хладокомбинат", ЗАО "Росинка" и другие. Тем самым были выявлены общие проблемы в системе управления и выявлены основные задачи управленческого учета и контроллинга. Для определения границ взаимодействий управленческого и бухгалтерского учета был проведен анализ задач бухгалтерского учета. На основе этого в первой главе были определены основные концепции управленческого учета и контроллинга при введении на российских предприятиях АПК.

Во второй главе проведен анализ формирования управленческих документов и управленческой информации из данных бухгалтерского учета. Анализ проводился на основе изучения различных ситуаций и задач, имеющихся на исследуемых нами предприятиях. На основе разработки типовых управленческих решений была выделена часть учетной информации и сформирована основа для создания управленческих документов по отдельным видам объектов учета.

Вследствие проведенных исследований в третьей главе предложены разработки по введению управленческого учета на предприятиях АПК. Это создание системы управленческих документов, проведение мероприятий по введению документооборота, разработка схемы введения управленческого учета и контроллинга, определение места специалиста, который будет решать задачи по ведению управленческого учета и контроллинга, в структуре предприятия и определение его функций.

В результате проведенных исследований были определены основные цели, задачи и методы управленческого учета. Одной из основных задач бухгалтерского учета, определенных Федеральным законом, является обеспечение информацией внутренних пользователей или руководство предприятия. Таким образом, были сделаны следующие выводы: управленческий учет является частью бухгалтерского учета.

Вследствие этого нами была выделена концепция управленческого учета, где под управленческим учетом понимается система сбора, обработки и предоставления информации бухгалтерского учета для процесса управления внутри предприятия.

Целью управленческого учета в данном случае выступает создание и поддержка информационной системы управления.

Для более четкого определения задач управленческого учета внутри предприятия были изучены цели и задачи системы контроллинга.

Вследствие изучения теоретических основ контроллинга и проведенного анализа системы управления на российских предприятиях АПК выявлены основные цели и задачи контроллинга.

Таким образом, под контроллингом понимается система мероприятий по координации систем планирования, учета и контроля в целях оптимизации процесса принятия управленческого решения.

Целью контроллинга, в данном случае, выступает формирование системы методов и мероприятий по оптимизации процесса принятия управленческих решений.

В результате выработанная концепция и четкая постановка цели управленческого учета создает основу для дальнейшего исследования в целях практического введения управленческого учета на предприятиях АПК. Таким образом, были условно определены информационные потоки бухгалтерского учета, показан процесс подбора и формирования данных в целях принятия управленческих решений, выделены основные первичные документы и регистры учета информации для принятия управленческих решений. На базе учетной информации было показано применение простых и достаточно эффективных методов, на основе которых были предложены различные альтернативные варианты управленческих решений.

Исследования по формированию информационной системы управления проводились на конкретных предприятиях АПК Московской и Липецкой областей. Эти исследования показали, что основной формой предоставления управленческой информации руководству выступает управленческий документ.

Поэтому нами были определены критерии создания управленческих документов для руководства предприятия, к этому относятся:

1) определение обязательных реквизитов, которые должен содержать управленческий документ;

2) определение цели создания управленческого документа, то есть, какие цели преследует руководитель, запрашивая информацию;

3) определение для какого уровня управления и для какого функционального подразделения формируется информация;

4) составление списка показателей для удовлетворения потребности руководства;

5) включение выбранных показателей в документ и если требуется проведение соответствующих расчетов;

6) описание приблизительных выводов и возможных решений на основе созданного управленческого документа.

Также исследования на ЗАО "Липецкмолоко", ЗАО "Липецкий хладокомбинат", ЗАО "Росинка", ОАО "Лебедянский", ЗАО "Кленово-Чагодаево" и на других предприятиях показали, что информационная система управления на предприятии должна формироваться на основе потребности в информации руководства предприятия. Управлению подвержены все виды деятельности на предприятии. В бухгалтерском учете аккумулируется информация о всех видах хозяйственной деятельности предприятия, которая отражена в типовом плане счетов бухгалтерского учета. Вследствие чего нами был проведен анализ состояния информации на различных этапах учетного процесса. Исходя из этого, для проведения более логичного и полного исследования получения учетной информации в целях принятия управленческих решений, была использована структура типового плана счетов бухгалтерского учета. Исследование было проведено в следующем порядке:

1) выявление различных видов решений по управлению отдельными фактами хозяйственной деятельности;

2) подбор методов для подготовки решений, таких как частичный бюджет, безубыточный бюджет, метод дерева решений, АВС-анализ, XYZ-анализ, метод стоимости замещения, расчет маржинального дохода, СПО-график, простой инвестиционный анализ;

3) изучение источников учетной информации и формирование управленческого документа;

4) определение функций специалиста (контроллера), который будет выполнять задачи по ведению управленческого учета и контроллинга на предприятии.

5) разработка схемы введения управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

Таким образом, на основе проведенных исследований по анализу учетной информации в целях принятия управленческих решений нами было составлено 23 (двадцать три) управленческих документа, это: анализ сильных и слабых сторон управленческие данные по основным средствам, частичный бюджет, безубыточный бюджет, управленческие данные по нематериальным активам, управленческая информация поотгрузке и реализации продукции (товаров, услуг), расчеты маржинального дохода по отрасли растениеводства (товарные и фуражные культуры) и отрасли животноводства, управленческая информация по качеству поставляемой продукции, база данных по оценке производственных запасов по рыночной стоимости, ABC-анализ производственных запасов, ЛВС-анализ поставщиков, АВС-анализ заказчиков, база данных норм и нормативов, расчет новых норм и нормативов, извещение об изменениях норм и нормативов, движение денежных средств, платежный календарь, простой инвестиционный анализ, информация для принятия управленческих решений, схема формирования себестоимости продукции и расчета показателей для отражения в финансовой отчетности предприятия, журнал регистрации управленческих документов. Для более краткого изложения и ясности для руководства, на основе управленческих документов и отчетов, в конце каждого отчетного периода составляется краткий сводный отчет о деятельности предприятия с различными предложениями, рекомендациями и альтернативными управленческими решениями. Все это и представляет основу внутренней отчетности предприятия. Разработанные формы управленческих документов позволят быстро собрать учетные данные, провести расчеты и подготовить альтернативные управленческие решения.

Обязательным условием создания эффективной информационной системы является организация документооборота. Для эффективного использования управленческих документов нами предлагается включение в график документооборота рекомендуемых управленческих документов. В этом случае документооборот будет отвечать не только требованиям бухгалтерского учета, но и требованиям системы управления.

Нами разработана методика, которая позволяет самостоятельно, без привлечения сторонних специалистов, составить за короткий промежуток времени действующий график документооборота.

В результате проведенных исследований на конкретных предприятиях АПК Московской и Липецкой областях была выявлена тесная взаимосвязь систем учета и управления, которая показывает все проблемы при введении управленческого учета на предприятии. Проведен анализ контрольных счетов и рассмотрены основные принципы автоматизации управленческой информации и создания единой базы данных.

Таким образом, была выполнена очень важная задача: на базе данных бухгалтерского учета условно была создана система расчетов и предоставления информации для принятия управленческих решений.

Отмечены основные принципы организации управленческого учета на предприятиях АПК, а именно определены функции и задачи подразделения или отдельного специалиста, который будет выполнять задачи по ведению управленческого учета и контроллинга:

• контроллер (бухгалтер-аналитик) должен подчинятся непосредственно генеральному директору;

• в относительном подчинении контроллера находится весь руководящий состав предприятия в целях согласования информации и действий;

• контроллер должен выступать в роли консультанта при проведении совещаний, собраний и при принятии решений;

• организацию специального отдела, который будет выполнять функции по введению контроллинга и управленческого учета, следует проводить на базе планово-экономического отдела; в этом случае главный экономист берет на себя выполнение функций контроллера, то есть происходит добавление и перераспределение функций внутри планово-экономического отдела без создания отдельной должности и нового подразделения.

Также нами разработана последовательность мероприятий по введению управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

В результате проведенных исследований и полученных результатов мы получаем ясную картину о создании информационной системы на основе учетных данных внутри предприятия.

На основе проведенных исследований и составленных отчетов, можно сделать следующие выводы:

1. На основе проведенных исследований определены цели и функции управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК в системе управления, определены границы их взаимодействий.

2. Были выявлены информационные потоки учетной информации для принятия управленческого решения, а именно: определен порядок формирования управленческих документов; определены информационные потоки бухгалтерского учета с целью принятия управленческих решений; показан процесс подбора и формирования данных в целях принятия управленческих решений; выделены основные первичные документы и регистры учета информации для принятия управленческих решений; на базе учетной информации было апробировано применение простых и достаточно эффективных методов, на основе которых были предложены различные альтернативные варианты управленческих решений. Таким образом, была выполнена очень важная задача: на базе данных бухгалтерского учета условно была создана система расчетов и предоставления информации для принятия управленческих решений.

3. Сконструированы и предложены 23 формы управленческих документов, которые позволяют быстро собрать учетные данные и провести обработку информации в целях принятия решений.

4. На основе этого определены виды, формы, сроки внутренней отчетности и подходы к автоматизации управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

5. Разработана методика организации документооборота на предприятии при введении управленческого учета и контроллинга, которая позволит за короткий срок силами самих работников предприятия составить действующий график документооборота, с включением в него управленческих документов.

6. Определены функции и место в организационной структуре подразделения или отдельного специалиста (контроллера) по ведению управленческого учета и контроллинга, и разработана должностная инструкция контроллера.

7. Проведены исследования на конкретных предприятиях и выделены основные принципы введения управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК. Определена последовательность и предложены мероприятия по введению управленческого учета и контроллинга.

На наш взгляд, основной проблемой на предприятиях АПК является, в первую очередь, адаптация и реорганизация системы управления. Любое предприятие в Российской Федерации обязано организовать и вести бухгалтерский учет. Поэтому на каждом российском предприятии ведется бухгалтерский учет, но, в первую очередь, перед ним ставится задача формирования финансовой отчетности. Исходя из этого, в целях улучшения эффективности управления на предприятиях АПК необходимо на основе учетных данных создать информационную систему и организовать ее обработку в целях принятия управленческих решений. К этому относится введение управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

В диссертационной работе определены цели, функции и области взаимодействия управленческого учета и контроллинга, проанализированы проблемы системы управления и получения учетной информации в целях принятия управленческих решений, и разработаны основные подходы по введению и выполнению функций управленческого учета и контроллинга на предприятиях АПК.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Матвеичев, Петр Николаевич, 1999 год

1. Аглицкий И.С. Автоматизация учета в России: мифы и реальность // Бухгалтер и компьютер. 1998. - № 2

2. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы: Учебно-методическое пособие. -М.: Финансы и статистика, 1998. 248 с.

3. Анализ прибыльности продукции. -М.: Дело, 1996. 168 с.

4. Андреев П.А. Развитие инновационных процессов в условиях рынка. М.: Колос, 1993. -60 с.

5. Андреева В.И. Делопроизводство. -М.: АО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1994. 192с.

6. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России: практическое руководство с документами и комментариями. -М.: АО "МЕНАТЕП-ИНФОРМ", 1994. 576 с.

7. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб. пособие / Сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

8. Баканов М.И., Шеремет АД. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. - М. Финансы и статистика, 1995. - 288 с.

9. Беренс В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер. с англ. перераб. и дополн. изд. М.: АОЗТ "Интерэксперт", "ИНФРА-М", 1995. - 528 с.

10. Блеквелл Э. Как составить бизнес-план. Пер. с англ. М. ИНФРА-М, 1996. - 160 с.

11. Блех Ю., Гетце У. Инвестиционные расчеты / Пер. с нем./ Под ред. к.э.н. A.M. Чуйкина, JI.A. Галютина 1-е изд., стереотип. - Калининград: Янтар. Сказ, 1997. - 450 с.

12. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе. Учебное и практическое пособие. -М.: ТОО Инжиниринго-Консалтинговая Компания "ДеКА", 1996. 288 с.

13. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций, \* 1998. Издание 2-ое дополненное. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств РФ. Справочное пособие. М.: Экономика и Финансы. - 1998. - 720 с.

14. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М. Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

15. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. М,: ЗАО "Финстатинформ", 1999. - 359 с.

16. Верхов В.А. Козлова Т В. Аудит-2000: проблемы и перспективы развития // Бухгалтерский учет. 1998. -№10

17. Верховцев А.В. Делопроизводство в бухгалтерии. М.: ИНфРА-М, 1998. - 124 с.

18. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. -149 с.

19. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Гардарика, 1998. - 296 с.

20. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент: Учебник, 3-е изд. М.: Гардарика, 1998. -528 с.

21. Гарнер Д., Оуен Р., Конвей Р. Пособия ЭРНСТ ЭНД ЯНГ. Привлечение капитала / Пер. с англ. М.: "Джон Уайли энд Санз", 1995. - 464 с.

22. Гатаулин А.М. Система прикладных статистико-математических методов обработки экспериментальных данных в сельском хозяйстве / Ч. 1-2. М.: Изд-во МСХА, 1992.

23. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 480 с.

24. Глухов В.В. Основы Менеджмента/ Учебно-справочное пособие. С. Петербург: Специальная литература, 1995. - 328 с.

25. Горланов А. Управленческий и бухгалтерский учет в компьютерном исполнении // Финансовая газета. № 38. - 1998.

26. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Текст, комментарии, алфавитно-предметный указатель. / Под ред. О.М. Козырь, А. Л. Маковского, С. А. Хохлова. -М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. 704 с.

27. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропромиздат, 1989. -495 с.

28. Дейли А. Штайгмайер Б. Контроллер и контроллинг // Финансовая газета. 1997. - № 34-37, 40-42, 44, 45, 47-50. ; 1998. - № 4, 5, 9, 11, 14, 18-24.

29. Делопроизводство в бухгалтерии: практическое пособие / Т В. Кузнецова. М.: ЗАО "Бухгалтерский бюллетень", 1998. - 224 с.

30. Джай К. Шим, Джойл Г. Сигел. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. -СПб.: Пергамент, 1998.-496 с.

31. Джон Блейк, Ориол Амат. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. - 400 с.

32. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ Под ред. С. А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 с.

33. Егоршин А.П. Управление персоналом. Н. Новгород: НИМБ, 1997. - 607 с.

34. Единая журнально-ордерная форма счетоводства. М.: ИНФРА-М, 1997. - 128 с.

35. Замков О.О., Толстопятенко А.В., Черемных Ю Н. Математические методы в экономике: Учебник. М.; МГУ им. Ломоносова, Издательство "ДИС", 1998. - 368 с.

36. Зинченко А.П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: Изд-во МСХА, 1998. - 427 с.

37. Зинченко А.П. Система национальных счетов. Учебн. Пос. М.: Изд-во МСХА, 1994, -61 с.

38. Идрисов А.Б., Картышев С В., Постников А.В. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. Издание 2-е, стереотипное М. . Информационно-издательский дом "Филинъ", 1998. - 272 с.

39. Инвестиционное проектирование: практическое руководство по экономическому обоснованию инвестиционных проектов/ Под ред. С И. Шумилина. М.: АО "Финстатинформ", 1995. - 240 с.

40. Как оживить "посмертный учет" // Семь нот менеджмента. 1998. - С.93-111.

41. Калянов Г.Н. Консалтинг при автоматизации предприятий: Научно-практическое издание. Серия "Информатизация России на пороге XXI века". М.: СИНТЕГ, 1997. -316 с.

42. Карминский А.М., Нестеров П.В. Информатизация бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997. -416 с.

43. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 1997. -392 с.

44. Качалин В В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.-432 с.

45. Кныш М.И., Перекатов Б.А., Тютиков Ю.П. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности: Учеб. Пособие. Спб.: Изд. дом "Бизнес-Пресса", 1998. -315 с.

46. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. М.: Финансы и статистика, 1998.- 144 с.

47. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

48. Козлова Е.П., Парашугин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М. Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

49. Колесников С. Как организовать управленческий учет // Приложение к газете "Экономика и жизнь" "Ваш партнер- консультант". 1998. - № 10. - С. 21.

50. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой/ Отв. ред. О Н. Садиков. М.: 1997. - 448 с.

51. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- 192 с.

52. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Карминский, Н И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько- М.: Финансы и статистика, 1998. 256 с.

53. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 279 с.

54. Котлер Ф. Маркетинг Менеджмент. СПб: Питер Ком, 1999. - 896 с.

55. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени. -М.: "Ось-89", 1997. 208 с.

56. Кузнецова Т В. Делопроизводство в бухгалтерии. Практическое пособие. (Изд. 3-е, исправленное и доиюлненное). М.: ЗАО "Бухгалтерский бюллетень", 1998. - 224 с.

57. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б. А. Райзберга. ИНФРА-М, 1997. - 720 с.

58. Личко К.П. Прогнозирование и планирование аграрно-промышленного комплекса: Учебник. М.: Гардарики, 1999. - 264 с.

59. Макальская М.Л. Корреспонденция счетов 4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Инструкция к Плану счетов: Справочное пособие. Изд. 4-е, дополн. и перераб. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 1998.-288 с.

60. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для налоговой отчетности. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Книжный мир, 1998. 240 с.

61. Макарьева В.И. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость: промышленность, торговля, сельское хозяйство, наука, банки. / Сб. нормативных документов. Комментарии- 4-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир. - 1999. - 440 с.

62. Макконнелл Кэмпбелл Р., Брю Стенли Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд. Т.2. М. Республика, 1992. - 400 е.: табл., граф.Немецко-русский (основной) словарь: Ок. 95000 слов - М.: Н50 Рус. Яз., 1992. - 1040 с.

63. Макроэкономика. Курс лекций для российских читателей. М. : "Джон Уайли энд Санз", 1994. - 160 с.

64. Максвелл Л. Браун Бюджеты фермерских хозяйств: от анализа доходов ферм к сельскохозяйственному проектному анализу / Пер. с англ. М.: Всемирный Банк, ИЭР. -1994.-67 с.

65. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова / Под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

66. Маркетинг в АПК / Г П. Абрамова, М М. Жигалин, Е.И. Семенова и др.; Под ред. Г.П. Абрамовой. М.: Колос, 1997. - 240 с.

67. Матвеичев П.Н. Контроллинг на предприятиях АПК: Учебно-методическое пособие для студентов экономического факультета. М.: Изд. центра "Земля России" МСХА, 1999. -96 с.

68. Математическое моделирование экономических процессов в сельском хозяйстве / Гатаулин A.M., Гаврилов Г.В., Сорокина Т.М. и др.; Под ред. А.М. Гатаулина. М.: Агропромиздат, 1990. - 432 с.

69. Медведев А.Н., Медведева Т.В. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации: Учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 1997. - 576 с.

70. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями / Составитель М.М. Рапопорт. -М.: Фирма "Аудит-трейнинг", 1992.

71. Методические рекомендации по ведению первичных документов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, введенных с 01.01.97 // Бухгалтерский учет и финансы. 1997. -Вып.21. -88 с.

72. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях. М.: "Известия", 1994. - 143 с.

73. Методические указания по использованию расчетов валового дохода для анализа и прогнозирования производства в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Группа Реализации Проекта "АРИС", 1997. - 44 с.

74. Мильнер Б 3. Теория организаций. М.: ИНФРА-М, 1998. - 336 с.

75. Мудрик Д.Г. Финансовый анализ предприятия: грани управленческих решений. М: Изд-во "АиН", 1997 г. - 32 с.

76. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. М.: "Издательство ПРИОР", 1998.-96 с.

77. Настольная книга бухгалтера. 2-е изд., испр. и доп.: В 3-х т./ Сост. В.М. Прудников. М.: ИНФРА-М, 1996.

78. Нестеров В. Деятельность предприятия, две стороны медали // Приложение к газете "Экономика и жизнь" "Ваш партнер консультант". - № 15. - 1998. - С.22.

79. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг": Теория и практика. М.: Финансы и статистика. 1993. - 128 с.

80. Обер-Крие Дж. Управление предприятием: классика менеджмента / Перевод с франц. Ф.Р. Окунев, А.П. Сизов. М.: "Бизнес-информ", 1997. - 257 с.

81. Овсянников А С. Оплата труда в условиях рынка. Контракты. Новосибирск: РИПЭЛ, 1992. - 112 с.

82. Ойкен В. Основные принципы экономической политики: Пер. с нем./ Общ. Ред. Л И. Цедилина и К. Херрманн-Пиллата, вступ. сл. О.Р. Лациса. М.: "Прогресс", 1995. - 496 с.

83. Окрепилов В В. Управление качеством: Учебник для вузов / 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ОАО "Изд-во "Экономика", 1998. - 639 с.

84. Организация маркетинга. М.: Дело, 1996. - 200 с.

85. Палих А.С. Бизнес-план. М.: "Ось-89", 1996. - 96 с.

86. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 256 с.

87. Петров А.А. Экономика. Модели. Вычислительный эксперимент. М. Наука, 1996. -251с.

88. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Ч. 1. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Колос, 1993. - 335 с.

89. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Васькин Ф.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Ч. 2. 3-е изд., перераб. и доп. - М. Колос, 1994. - 480 с.

90. Постановление Государственного комитета РФ по статистике "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья" от 08.07.97

91. Предприятие: стратегия, структура, положения об отделах и службах, должностные инструкции / К. А. Волкова, И.П. Дежкина, Ф.К. Казакова, И. А. Сергеева. М.: ОАО "Издательство "Экономика", НОРМА, 1997. - 526 с.

92. Пурлик В.М. Рынок инвестиционных товаров и логистика. Монография. М.: Международный университет бизнеса и управления, 1997. - 192 с.

93. Пятенко С.В. Выбор аудитора и консультанта. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - 176 с.

94. Реструктурирование предприятия. М.: Дело, 1996. - 200 с.

95. Реформирование бухгалтерского учета РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Нормативные документы I, II, III уровней): Практическое пособие. СПб.: Издательство "Актив", 1999. - 176 с.

96. Реформирование и реструктуризация предприятий. Методика и опыт. М.: "Издательство ПРИОР", 1998.-320 с.

97. Робсон М., Улл&х Ф. Практическое руководство по реинжинирингу бизнес-процессов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 224 с.

98. Розанова В. А. Психологические парадоксы в управлении. М.: "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1997. - 144 с.

99. Роль высшего руководства в реструктурировании предприятия. М.: Дело, 1996. - 104 с.

100. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп.- Мн.: ИП "Экоперслектива", 1997. -498 с.

101. Сборник трудов научной конференции молодых ученых и специалистов. М.: Изд-во МСХА, 1999.

102. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет. 1998. - № 11

103. Современная экономика. Общедоступный учебный курс. Ростов н/Д.: изд-во "Феникс", 1998 - 672 с.

104. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

105. Сорокин П.П. Основы менеджмента и маркетинга в агробизнесе. М.: "Прогресс-Академия", 1994. - 192 с.

106. Стенюков М.В. Образцы документов по делопроизводству (руководство к составлению) -М.: "Издательство ПРИОР", 1998. 96 с.

107. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учегга и отчетности. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1998. - 136 с.

108. Труды Независимого Аграрного Экономического Общества России: Проблемы формирования аграрного рынка России / Научное издание ; Под ред. А.М. Гатаулина. -М.: Изд-во МСХА, 1997. 584 с.

109. Уайт П. Управление исследованиями и разработками: Сокр. Пер. с англ. / Под ред. Д. Н. Бобрышева. М.: Экономика, 1982. - 160 с.

110. Управленческий учет по формуле "три в одном" / Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 1999. - 328 с.

111. Управленческий учет / По ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997 - 480 с.

112. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с.

113. Управленческий учет: Учебное пособие / Николаева О.Е., Шишкова Т В. М.: Издательство "УРСС", 1997. - 368 с.

114. Финансирование и инвестиции на предприятиях АПК: Учебно-методическое пособие / Пробное издание. М.: Изд-во "ЭкоНива", 1999. - 356 с.

115. Финансовая отчетность. М.: Дело, 1996. - 160 с.

116. Финансовое планирование и контроль: Пер. с англ./ Под ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996. - 480 с.

117. Финансовый анализ деятельности фирмы. М.: ИСТ-СЕРВИС, 1995. - 240 с.

118. Финансовый менеджмент: руководство по технике эффективного менеджмента. М.: АО "Транслесиздат", 1998. - 290 с.

119. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. М: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

120. Фрайберг Ф. Финансовый контроллинг. Концепция финансовой стабильности фирмы // Финансовая газета. 1999. - № 13

121. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

122. Хойер В. Как делать бизнес в Европе. Вступ. Слово Ю.В. Пискулова. М.: Прогресс, 1992. -253 с.

123. Холд Роберт Н., Барнес Сет Б. Планирование инвестиций. Пер. с англ. М.: "Дело ЛТД', 1994 - 120 с.

124. Чаянов А.В. Избранные произведения: Сборник / Сост. Е.В. Серова. М.: Моск. Рабочий, 1989. - 368 с.

125. Черкасов В.Е. Финансовый анализ в коммерческом банке. М.: ИНФРА-М, 1995. - 272 с.

126. Шапиро В.Д. и др. Управление проектами СПб.: "ДваТрИ", 1996. - 610 с.

127. Шекшня С В. Планирование персонала и прием на работу. М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1997. - 80 с.

128. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М. . ИНФРА-М, 1996176 с.

129. Шим Джей К., Сигел Джоел Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. - 344 с.

130. Betriebswirtschaftslehre / von Hans Corsten ; Michael Reiss (Hrsg.). Heinz Lothar Grob. 2. Aufl. - Muenchen ; Wien : Oldenbourg, 1996

131. Betriebwirtschaftliche BegrifFe fuer die Iandwirtschaftliche Buchfuerung und Beratung: 7. Auflage // HLBS. 1996. - Heft 14

132. Brandes W. Investition, Finanzierung und Wachstum in der Landwirtschaft / Odening, Stuttgart . Ulmer, 1992

133. Controlling/RolfEschenbach(Hrsg ). Stuttgart: Schaeffer-Poeschel, 1994

134. Controlling / von Wolfgang Ossadnik. Muenchen ; Wien : Oldenbourg, 1996

135. Controlling: Konzeption, Aufgaben und Instrumente / Hans-Ulrich Kuepper. Stuttgart: Schaeffer-Poeschel, 1995

136. Controlling-Konzepte fuer den Mittelstand. Existenzsicherung durch Innovation und Flexibilitaet / hrsg. von Konrad Liessmann. Mit Beitr. Von Dietrich Ballin . 1. Aufl. - Freiburg i. Br.: Haufe, 1993

137. Corsten H., Reiss M. Lothar Grob H. Betriebswirtschaftslehre. 2. Aufl. - Muenchen; Wien: Oldenbourg, 1996

138. Dabbert St.: Oekonomik der Bodenfruchbarkeit: 10 Tabellen. Stuttgart: Ulmer, 1994

139. Rathmayr R. PONS-Fachwoerterbuch Marktwirtschaft : Deutsch-Russisch / von Renate Rathmayr. Unter Mitarb. von Ruth Berg (Uebrs ). 1. Aufl. - Stuttgart; Dresden . Klett Verlag fuer Wissen und Bildung, 1993.

140. Trossmann E. Aufbauprinzipien betrieblicher Datenbanken aus Controlling-Sicht. Stuttgart : Universitaet Hohenheim, 1996. - 53 s.

141. Trossmann E. System betrieblicher Finanzierungsarten / WISU-Studienblatt, 1995

142. Vahlens grosses Controllinglexikon / hrsg. von Peter Horvath und Thomas Reichmann. -Muenchen : Beck ; Muenchen : Vahlen, 1993

143. Warren, Martyn F. Financial management for farmers and rural managers / 4th ed. Edinburgh : Blackwell Science LtD, 1998. - 288 p.

144. Рекомендуемые формы управленческих документов