Формирование системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шапочкина, Екатерина Леонидовна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Шапочкина, Екатерина Леонидовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шапочкина, Екатерина Леонидовна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

1.1 Сущность управленческого учета и исторический обзор основных этапов его эволюции.

1.2 Концептуальные подходы к построению системы управленческого учета.

1.3 Затраты как объект управленческого учета: сущность и классификация в сельскохозяйственных организациях.

2 АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.

2.1 Необходимость управленческого учета в сельском хозяйстве как объективная основа для повышения эффективности функционирования субъектов отрасли.

2.2 Управленческий анализ как основа для принятия краткосрочных управленческих решений.

3 ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНЕДРЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

3.1 Организационная составляющая формирования системы управленческого учета.

3.2 Методические основы внедрения управленческого учета.

3.3 Построение системы бюджетирования и контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. Изменение концепции управления в рыночных условиях хозяйствования привело к усилению роли управленческого учета — внутренней информационной системы, обеспечивающей принятие адекватных управленческих решений руководством экономических субъектов.

Выступая в качестве основного информационного фундамента управления деятельностью организаций, система управленческого учета позволяет планировать и контролировать результаты хозяйственной деятельности, анализировать разнообразные хозяйственные ситуации, оценивать вклад каждого структурного подразделения в достижение конечного финансового результата. Таким образом, управленческий учет дает возможность повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и контролировать риски хозяйственной деятельности.

Это особенно актуально для сельскохозяйственных производителей, обеспечивающих продовольственную безопасность страны. Несмотря па финансовую поддержку со стороны государства, оказываемую сегодня сельскохозяйственным организациям в рамках приоритетного национального проекта «Развитие АПК», Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, для наибольшей отдачи отрасли необходимо рациональное управление сельхозпроизводством с помощью современных приемов и методов.

Поэтому в целях устойчивого развития и повышения конкурентоспособности отрасли требуют решения вопросы организации эффективной системы управленческого учета, устойчивой к динамично меняющимся условиям рынка.

Однако, существующие на сегодня методологические подходы различных авторов, которые в большинстве случаев не учитывают отраслевые особенности хозяйствующих субъектов, не позволяют использовать преимущества управленского учета на практике, искажая его значение для руководства. Такая неопределенность во многом обусловлена тем фактом, что преобладающая часть исследований российских ученых основана на западных технологиях управления, которые достаточно сложно адаптировать к сложившимся традициям управления отечественными предприятиями, а тем более, сельскохозяйственными.

Поскольку вопросы организации и ведения управленческого учета официально не регулируются российским законодательством, они остаются наиболее сложными и востребованными в отечественной методологии учета.

В связи с этим исследование теоретических и совершенствование организационно-методических аспектов постановки управленческого учета в сельскохозяйственных организациях приобретает первостепенное значение для дальнейшего подъема и развития отрасли.

Состояние изученности проблемы. Проблемам становления и развития системы управленческого учета посвящены труды таких отечественных и зарубежных ученых, как И. Аверчев, X. Андерсон, И.Н. Богатая, М.А. Бахрушина, К. Друри, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, Д. Колдуэлл, Н.П. Кондраков, И.Г. Кукукина, Э. Майер, Р. Мюллендорф, Б. Нидлз, O.E. Николаева, В.Ф. Палий, Т. Скоун, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, К. Уорд, Дж. Фостер, Д. Хан, H.H. Хахонова, Ч.Т. Хорнгрен, А.Д. Шеремет, Р. Энтони и других. Применительно к сельскохозяйственному производству вопросы организации управленческого учета рассмотрены в работах P.A. Алборова, В.В. Говдя, Е.И. Костюковой, И.А. Ламыкина, Г.М. Лисовича, М.З. Пизенгольца, В.А. Пипко, Л.И. Хоружий, В.Г. Широбокова и других.

Однако, до сих пор отсутствует единое мнение относительно сущности и назначения управленческого учета и его отдельных элементов в современных условиях хозяйствования, не разработаны методики постановки системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях. Неразрешенной остается проблема создания соответствующей организационной структуры, формирования внутренней управленческой отчетности, системы бюджетирования и контроля.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических основ процедуры постановки и внедрения системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

Реализация цели исследования потребовала научной разработки и решения следующих основных задач: развития теоретических положений управленческого учета, в том числе изучения генезиса классических теорий и современных концепций управленческого учета, уточнения роли и функций управленческого учета; обоснования необходимости внедрения системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях региона;

- разработки комплекса рекомендаций по формированию механизма функционирования системы управленческого учета сельскохозяйственной организации;

- формирования документирования операций управленческого учета в организациях, занятых сельхозпроизводством;

- разработки методического обеспечения управленческой учетной политики в сельскохозяйственных организациях; разработки рекомендаций по совершенствованию процессов бюджетирования и контроля в системе управленческого учета сельскохозяйственной организации; обоснования системы материального стимулирования работников центров ответственности сельскохозяйственной организации.

Область исследования. Тема диссертации соответствует п. 1.8 Паспорта специальности ВАК РФ (экономические науки) - Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей.

Предметом исследования является организационно-методическое обеспечение системы управленческого учета организации.

Объектом исследования выступают системы бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций Ставропольского края.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области теории бухгалтерского и управленческого учета.

Нормативно-правовую базу исследования составили программно-прогнозные разработки, законодательные и нормативные документы государственных органов Российской Федерации, а также нормативно-правовые акты законодательных и исполнительных органов власти Ставропольского края.

При написании диссертационной работы использовались общенаучные методы исследования: анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторический и системный подходы, наблюдение, обобщение и детализация, сравнение, группировка, моделирование, анкетирование.

Информационная база исследования формировалась на основе официальных данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и ее территориальных органов, статистических сборников, первичных материалов Минэкономразвития Ставропольского края, также материалов монографических исследований отечественных и зарубежных ученых. Обработка информации проводилась с использованием компьютерных технологий и применением программных средств общего и специального назначения. Репрезентативная совокупность использованных статистических данных, соответственно обработанных, проанализированных, обобщенных, экономически интерпретированных и прокомментированных, обеспечила достоверность результатов исследования и аргументированную обоснованность практических рекомендаций.

Научная новизна исследования состоит в разработке организационно-методических основ формирования системы управленческого учета сельскохозяйственной организации для обеспечения релевантной информацией процесса принятия управленческих решений.

При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- обобщены результаты сравнительного анализа генезиса классических теорий и современных концепций управленческого учета, на основе которого раскрыта и дополнена сущность составляющих его понятий;

- показана необходимость внедрения системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях и предложена структурно-логическая схема последовательности действий по ее формированию, использование которой позволит адаптировать процессы принятия управленческих решений по совершенствованию системы учета к будущим переменам и гибко реагировать на изменения внутренней и внешней среды;

- разработан комплекс рекомендаций по формированию механизма функционирования системы управленческого учета сельскохозяйственной организации, включающий развитие ее управленческой учетной политики в части реорганизации организационной структуры бухгалтерии, введения должности бухгалтера-аналитика, разработки его должностной инструкции, выделения центров ответственности, разработки порядка формирования внутренней управленческой отчетности, а также системы записей на счетах управленческого учета;

- предложена иерархическая структура центров ответственности сельскохозяйственной организации в горизонтальном и вертикальном разрезах с выделением четырех основных уровней детализации, которая дает возможность определить вклад каждого центра ответственности и его руководителя в достижение общего результата финансово-хозяйственной деятельности субъекта;

- разработан пакет внутренних регламентирующих документов, обеспечивающих функционирование системы управленческого учета сельскохозяйственной организации (внутренние корпоративные стандарты, рабочий план счетов, система кодов, порядок документооборота и представления отчетности);

- сформировано методическое обеспечение управленческой учетной политики сельскохозяйственной организации; в частности предложены способы ведения учета, представлены формы и определено содержание основных управленческих отчетов (отчета о движении денежных средств, отчета о дебиторской и кредиторской задолженности, отчета о затратах), данные в которых отражаются в различных аналитических разрезах, что обеспечит получение релевантной информации при принятии управленческих решений;

- выработаны рекомендации по совершенствованию процессов бюджетирования и контроля в системе управленческого учета сельскохозяйственной организации, а именно предложена система бюджетов, учитывающая специфические особенности сельскохозяйственного производства, разработано положение о бюджетировании организации, в рамках которого обоснована система материального стимулирования работников центров ответственности.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке регламентных документов по управленческому учету: управленческой учетной политики, положения о бюджетировании, должностной инструкции бухгалтера-аналитика, а так же схемы записей по учету бюджетных отклонений, универсальных форм управленческой отчетности сельскохозяйственной организации, системы материального стимулирования работников центров ответственности. Это позволит повысить качество и расширить информационно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственными организациями. Предложенные методические рекомендации по управленческому учету в сельскохозяйственных организациях могут быть использованы как в научных целях, так и в управленческой деятельности учетно-аналитических служб.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на различных научно-практических конференциях, были опубликованы в соответствующих тематических сборниках, в том числе международных. Отдельные предложения и рекомендации внедрены и используются в учебном процессе ФГОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» (акт внедрения от 27.10.2008г.), в практической деятельности сельскохозяйственных организаций Ставропольского края: СХГЖ «Россия» (акт внедрения от 19.03.2008г.), СПК КП «Казьминский» (акт внедрения от 20.05.2008г.), ЗАО «Нива» (акт внедрения от 08.09.2008г.), а так же Управления сельского хозяйства и охраны окружающей среды Администрации Андроповского муниципального района Ставропольского края (акт внедрения от 12.12.2008г.).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 8 работ общим объемом 13,25 п.л. (авторских 2,31 пл.), в том числе одна статья в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 167 источников. Работа изложена на 181 странице машинописного текста, включает 27 таблиц, 12 рисунков, 23 формулы и 16 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шапочкина, Екатерина Леонидовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Трансформация экономических отношений, неизбежно повлиявшая на расширение информационных потребностей системы управления сельскохозяйственным производством, предопределила развитие концепции управленческого учета в сельском хозяйстве. Усложнение задачи принятия единственно верного управленческого решения в условиях неопределенности и нестабильности современной экономической среды, обеспечивающего адекватное управление и достижение поставленных тактических и стратегических целей, требует совершенствования теоретических положений и методических основ постановки и внедрения системы управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

В частности, для успешного выполнения современных требований управления необходима децентрализация управления на основе выделения центров финансовой ответственности, переход от традиционных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции к более прогрессивным (например, «директ-костингу»), предвидение (планирование) и контроль фактов хозяйственной деятельности в рамках системыбюджетирования. Благодаря последней в условиях сильного колебания бизнес-среды информационная система любого хозяйствующего субъекта приобретает гибкость, динамизм, способность фиксировать не только количественную и качественную характеристику экономической информации, но и логические действия - сравнения при применении планов, нормативов, норм, лимитов, ограничений.

В свою очередь, на базе расчетов, выполненных с помощью инструментов и методов управленческого анализа, можно просчитать различные альтернативные варианты решения управленческой проблемы, тактического, стратегического и инновационного характера, выбрать из них наиболее оптимальный и оперативно принять эффективные управленческие решения. Обеспечение руководства достоверной и своевременной информацией - это одна из основных функций системы управленческого учета, материальным выражением которой служит внутренняя управленческая отчетность.

Таким образом, внедрение системы управленческого учета требует как организационных, так и методических усилий. Их реализация предполагает разделение обязанностей между финансовой и управленческой бухгалтерией; выделение центров ответственности и распределение полномочий между ответственными лицами; формирование учетной политики для целей управленческого учета и форм управленческой отчетности; разработку процедуры построения генерального бюджета организации, анализа и учета бюджетных отклонений на специальных счетах управленческого учета.

По результатам диссертационного исследования нами вынесены следующие рекомендации и предложения:

1. Для документального закрепления ответственности и функциональных обязанностей бухгалтера-аналитика сельскохозяйственной организации утвердить для него соответствующую должностную инструкцию.

2. В целях совершенствования организационно-экономического механизма передать часть функций управленческого учета непосредственно в подразделения сельскохозяйственной организации — центры финансовой ответственности, каждому из которых следует присвоить определенный код. Назначить их руководителей ответственными за результаты деятельности своего центра ответственности.

3. Для учета затрат на производство продукции применять традиционные счета бухгалтерского учета 20-29 в разрезе центров ответственности и элементов затрат с отражением отклонений от запланированного уровня по дебету счета 30 «Отклонения затрат» прямой проводкой (в случае превышения фактических затрат над плановыми) или методом «красное сторно» (в случае превышения плановых затрат над фактическими).

4. Использовать разработанные автором формы управленческой отчетности: отчет о затратах в разрезе центров ответственности, отчет о дебиторской и кредиторской задолженности, отчет о движении денежных средств.

5. Для решения различного рода управленческих проблем систематически осуществлять расчет аналитических показателей в рамках анализа взаимосвязи «затраты — объем - прибыль».

6. В целях рационального учета затрат для принятия обоснованных управленческих решений разделять их на релевантные и нерелевантные, регулируемые и нерегулируемые, эффективные и неэффективные.

7. С целью контроля за затратами и выпуском продукции калькулировать неполную (усеченную) себестоимость методом «директ-костинг».

8. Ввести в управленческий план счетов счета учета бюджетных отклонений: 31 «Отклонения выручки», счет 32 «Отклонения налогов с выручки» (при уплате налога на добавленную стоимость), которые в конце бюджетного периода списываются на результирующий счет 90 «Продажи» субсчет «Отклонения». При этом благоприятные отклонения отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Отклонения», а неблагоприятные - подебету.

9. Использовать разработанную автором учетную политику для целей управленческого учета.

10. В целях планирования и контроля деятельности сельскохозяйственных организаций и их структурных подразделений (центров ответственности) применять систему бюджетов, адаптированную автором к специфическим особенностям сельскохозяйственного производства, разработанное автором положение о бюджетировании.

11. Для повышения эффективности производства использовать предложенную систему материального стимулирования работников на основе отчета о выполнении бюджета производства.

Полученные в ходе диссертационного исследования выводы и предложения предлагаются к внедрению в сельскохозяйственных организациях, а разработанные методические рекомендации по управленческому учету в сельскохозяйственных организациях - к использованию учетно-аналитическими службами как различного рода агроформирований, так и соответствующих ведомственных органов, а так же научными работниками.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шапочкина, Екатерина Леонидовна, 2009 год

1. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст. М.: Маркетинг, 2001. - 39 с.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст. М.: МарТ, 2003. - 480 с.

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. М.: ИНФРА-М, 2006. - 480 с.

4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: утв. приказом Минфина РФ от 21 ноября 96 г. № 129-ФЗ // Фин. газ. 1996. -№ 50. - с. 1-4.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 4н // Экономика и жизнь. 2003. - № 33. - с.3-9.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. -М.: ИНФРА-М, 2001. 117 с.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

11. Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Бухгалтерский учет. Официальные материалы. М., 1999. - с.80-108.

12. Аврова, И. А. Управленческий учет / И. А. Аврова М.: Бератор-Пресс, 2003.-176 с.

13. Алборов, P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / P.A. Алборов. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 224 с.

14. Ананькина, Е.А. Управление затратами / Е.А. Ананькина, Н.Г. Данилочкина. М.: Инфра-М, 1998. - 64 с.

15. Анискин, Ю.П. Планирование и контроллинг: Учебник / Ю.П. Анискин, А.М. Павлова. М.: Омега-Л, 2003. - 280 с.

16. Бабаев, A.C. Учетная политика организации / A.C. Бабаев, Л.З. Шнейдман. М.: Издат. «Бухгалтерский учет», 2003. - 112 с.

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, М.С. Крашенинникова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.- 476 с.

18. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. — 4-е изд., доп. и перераб. — М.: Финансы и статистика, 2000.- 416 с.

19. Безруких, П. С. Бухгалтерский учёт / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, А. Н. Кашаев, А. Ш. Маргулис. М.: Финансы и статистика, 1999. - 456 с.

20. Белов, Н.Г. О дальнейшем развитии бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 3. - с. 33-36.

21. Белоусов, В.М. История экономических учений / В.М. Белоусов, Т.В. Ершова. -Ростов-н/Д.: Изд-во «Феникс», 1999. — 544 с.

22. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. М.: Инфра-М, 2002.-214 с.

23. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет. Серия «Высшее образование». 3-е изд., перераб. и доп. / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова. Ростов н/Д: «Феникс», 2004. - 800 с.

24. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия / И.Н. Богатая. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. 320 с.

25. Большая советская энциклопедия. М., 1973.

26. Боропенкова, С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие / С.А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 384 с.

27. Бороненкова, С.А. Экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 224 с.

28. Бочаров, В.В. Коммерческое бюджетирование / В.В. Бочаров. СПб.: Питер.-2003.-368 с.

29. Бурцев, В.В. Структура бюджетирования / В.В. Бурцев // Аудит и налогообложение. — 2005. № 9. - с. 33-37.

30. Бурцев, В. В. Управленческий учет и производственное бюджетирование / В. В. Бурцев // Современный бухучет. 2006. — № 7. — с. 3-9.

31. Бурцев, В.В. Через бюджетирование к эффективному менеджменту / В.В. Бурцев // Финансовый менеджмент. 2005. - № 1. — с. 33-36.

32. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Трухачева; Ставропольский государственный аграрный университет. М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АГРУС, 2008. -656 с.

33. Бычков, М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: Учеб. пособие / М.Ф. Бычков. М.: Финансы и статистика, 2004. - 208 с.

34. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. -СПб.: «Издательский дом Герда», 2001. 288 с.

35. Васин, Ф.П. Управленческий учет / В.П. Васин. М.: Финансовая академия, 1997. — 98 с.

36. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина. 3-е изд., доп. и перераб. - М.: ИКФ Омега-Л, 2005. — 448 с.

37. Бахрушина, М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры / М.А. Бахрушина // Современный бухгалтерский учет. 2004. — № 12. — с. 3035.

38. Бахрушина, М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность / М.А. Бахрушина. -М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. 368 с.

39. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие / М.А. Бахрушина. 2-е изд. - М.: Омега-Л, 2005. - 432 с.

40. Волкова, О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О.Н. Волкова. — М.: Финансы и статистика, 2005. — 272 с.

41. Волкова, О.Н. Управленческий анализ: учеб. / О.Н. Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 304 с.

42. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учеб. / О.Н. Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 472 с.

43. Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет. - 2005. - 400 с.

44. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». — 2004. 376 с.

45. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

46. Гаврилова, O.A. Кому нужны бюджеты компании / O.A. Гаврилова // Учет, налоги, право. 2006. - № 6. - с. 23-27.

47. Глушков, И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. Настольное компактное пособие по управленческому учету / И.Е. Глушков. М.: «КноРус», Новосибирск, 2004. - 160 с.

48. Говдя, В.В. Экономическое обоснование направлений снижения издержек производства продукции растениеводства / В.В. Говдя, М.А. Столярова. Краснодар: КГАУ, 2001. - 114 с.

49. Головизнина, А.Т. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / А.Т. Головизнина, О.И. Архипова. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2003.- 184 с.

50. Гущина, И. Э. Бюджетирование в системе управленческого учета / И. Э. Гущина // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19.-е. 50-54.

51. Данилочкина, Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Н.Г. Данилочкина. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. - 279 с.

52. Добровольский, Е. Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Боровков, Е. Глухов, Е. Бреслав. СПб.: Питер, 2008. -448 с.

53. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Пер. с англ. / К. Друри. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

54. Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. М.: ЮНИТИ, 2002.-412 с.

55. Дугельный, А.П. Бюджетное управление предприятием: учебно-практическое пособие / А.П. Дугельный, В.Ф. Комаров. М.: Дело, 2003. -432 с.

56. Дымова, И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации / И.А. Дымова. — М.: Современная экономика и право,2001.- 160 с.

57. Ермакова, H.A. Контрольно-информационные системы управленческого учета / H.A. Ермакова. — М.: Экономистъ, 2005. 296 с.

58. Ефремов, B.C. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования / B.C. Ефремов. М.: Финпресс, 1998. - 364 с.

59. Захарьин, В.Р. Менеджмент на предприятиях агропромышленного комплекса: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. -М.: ФОРУМ: ИНФРА-М. -2003.- 176 с.

60. Зинченко, А.П. Сельскохозяйственные предприятия: экономико-статистический анализ / А.П. Зинченко. М.: Финансы и статистика,2002.- 160 с.

61. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. -М.: Экономистъ, 2003. 618 с.

62. Ивашкевич, В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. М.: Финансы и статистика, 2004. -160 с.

63. Ивашкевич, В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. — 1999. — № 4. — с. 99-102.

64. Каверина, О.Д. Организация бюджетирования на предприятии / О.Д. Каверина // Управленческий учет. — 2003. — № 3. — с. 57-60.

65. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. — М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

66. Каморджанова, H.A. Бухгалтерский учет. 3-е изд. / H.A. Каморджанова, И.В. Карташова. СПб: Питер, 2002. - 304 с.

67. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: Инфра-М, 1997.-392 с.

68. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. -М.: Инфра-М, 2002. 350 с.

69. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников. М.: Статус-Кво 97, 1999. - 328 с.

70. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. — 268 с.

71. Керимов, В.Э. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности: Учебное пособие / В.Э. Керимов, П.В.Селиванов, A.A. Епифанов, М.С. Крятов. М.: Издательство «Экзамен», 2003. — 128 с.

72. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В.В. Ковалев, О.Н.Волкова. М.:000 «ТК Велби», 2002. -424 с.

73. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2004. — 768 с.

74. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. / В.В. Ковалев. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 512 с.

75. Козлов, М.П. Сельскохозяйственный товаропроизводитель: оценка текущих изменений, пути экономического развития / М.П. Козлов // Вопросы статистики. 2005. — № 2. — с. 71-76.

76. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Под редакцией Е. П. Козловой. -М.: Финансы и статистика, 2001. 720с.

77. Кожинов, В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: Учебно-методическое пособие / В.Я. Кожинов. — М.: Экзамен, 1999.-230 с.

78. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: Инфра-М, 2003. - 368 с.

79. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие / И.Г. Кондратова. -М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

80. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько.- 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2003.-256 с.

81. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананысина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 279 с.

82. Костюкова, Е. И. Бюджетирование как форма оперативного планирования в организации: Монография / Е. И. Костюкова. — Ставрополь, 2006. 140 с.

83. Костюкова, Е.И. Это нужно знать бухгалтеру-аналитику: терминологический словарь-справочник / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев; Ставропольский государственный аграрный университет. -Ставрополь: АГРУС, 2008. 264 с.

84. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учеб. пособие / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720 с.

85. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учеб. пособие / М. С. Кузьмина. -М.: Финансы и статистика, 2007. 208 с.

86. Кукукина, И.Г. Управленческий учет: Учеб. пособие / И.Г. Кукукина. -М.: Финансы и статистика, 2004. 400 с.

87. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: Учеб. пособие / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев. СПб.: СПбГИЭА, 1999. -132 с.

88. Левшин, Г.В. Взаимосвязь учетной политики организации с управленческим учетом / Г.В. Левшин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 21. - СПС «Консультант».

89. Лисович, Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление» / Г.М. Лисович. Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. - 720 с.

90. Лисович, Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. Ростов н/Д: Изд. центр «Март», 2000. - 354 с.

91. Манн, Р. Контроллинг для начинающих. Система управления прибылью: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова / Под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича / Р. Манн, Э. Майер. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. — 304 с.

92. Марков, Г.Н. Справочник по управленческому учету / Г.Н. Марков, A.A. Бенин. СП б: Альфа, 2001. - 448 с.

93. Менеджмент (Современный российский менеджмент): Учебник / Под ред. Ф.М. Русинова и М.Л. Разу. М.: ФБК-Пресс, 1998. - 504 с.

94. Методические рекомендации по разработке бизнес-плана развития сельскохозяйственного предприятия, крестьянского (фермерского) хозяйства / С.М. Чемезов, B.C. Мымрин, А.Н.Семин, В.Н. Самойлов. -М.: Финансы и статистика, 2003. 24 с.

95. Методические рекомендации по управлению затратами и калькулированию продукции, работ и услуг в агропромышленном комплексе / Под ред. И.Т. Трубилина, A.A. Ремезкова, М.В. Пашкова, В.В. Говдя и др. — Краснодар: Агропромполиграфист, 2003. 312 с.

96. Мизиковский, Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - с. 42

97. Мизиковский, Е.А. Нормативная база в управленческом учете / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. — с. 17-25.

98. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю.А. Мишин. М.: Дело и сервис, 2002. - 176 с.

99. Мюллендорф, Р. Производственный учет: снижение и контроль издержек. Пер. с нем. М.И. Корсакова / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр. М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996. - 426 с.

100. Нидлз, Б. Принципы управленческого учета / Б. Нидлз, Д. Колдуэлл, X. Андерсон. -М.: Финансы и статистика, 1993. 495 с.

101. Николаева, O.E. Стратегический управленческий учет / O.E. Николаева, О.В. Алексеева. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

102. Николаева, O.E. Управленческий учет. 2-е изд., испр. и дополн. / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Эдиториал УРСС, 2001. — 336 с.

103. Николаева, С.А. Учетная политика организации / С.А. Николаева М.: ИНФРА-М., 2004. - 176 с.

104. Николаева, С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы / С.А. Николаева. -М.: Аналитика-Пресс, 2000. 162 с.

105. Новикова, И. Г. Основы управленческого учета. Определение управленческого учета / И. Г. Новикова // Консультант бухгалтера. -2006. -№ 11.- с.124-136.

106. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов. М.: Оникс, Мир и Образование, 2008. - 736 с.

107. Осипенкова, О.П. Управленческий учет / О.П. Осипенкова. М.: Изд-во «Экзамен», 2002. - 256 с.

108. Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и аудиту. Часть I. / Сост. В.А. Пипко, И.Б. Манжосова. Ставрополь: Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2004. - 256 с.

109. Палий, В.Ф. Организация управленческого учета / В.Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 224 с.

110. Палий, В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В.Ф. Палий, В.В. Палий // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17.-е. 58-62.

111. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. СП б.: Питер, 2002. - 176 с.

112. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 408 с.

113. Пипко, В.А. Учет вспомогательных и обслуживающих производств: Учебное пособие / В.А. Пипко, В.И. Кузнецова. — Ставрополь: Изд-во «АГРУС», 2004.- 168 с.

114. Пипко, В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции животноводства: учебно-практическое пособие / В.А. Пипко. -Ставрополь: АГРУ С, 2005. 176 с.

115. Пипко, В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства: учебно-практич. пособие / В.А. Пипко. Ставрополь: Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2005. - 192 с.

116. Попов, В.Н. Целеориентированное управление в АПК: теория и практика / В.Н. Попов. Ставрополь: Изд-во СГУ, 1998. - 196 с.

117. Пошерстняк, Е.Б. Состав и учет затрат в современных условиях / Е.Б. Пошерстняк, Н.В. Пошерстняк. СП б.: Герда, 2000. - 214 с.

118. Пушкин, В.В. Проблемы повышения эффективности сельскохозяйственного производства в предприятиях различных форм собственности и хозяйствования / В.В. Пушкин. М.: АгриПресс, 2003. - 223 с.

119. Райан, Б. Стратегический учет для руководителя: пер с англ. Под ред. В.А. Микрюкова / Б. Райан. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

120. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш Лозовский, Е.Б. Стародубцева. М.: «Инфра-М», 2004. - 480 с.

121. Ревенков, А. Финансовое планирование на предприятии / А. Ревенков // Экономист. 2004. - № 11. - с. 72-78.

122. Рекомендации по учету производства и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции в агроформированиях / В.И. Трухачев, В.А. Пипко, Н.В. Кулиш и др. Ставрополь: АГРУС, 2007. - 224 с.

123. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. М.: Финансы и статистика, 2005. - 464 с.

124. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 8-е изд., перераб. М.: Новое знание, 2003. - 640 с.

125. Самочкин, В.Н. Гибкое развитие предприятия: эффективность и бюджетирование / В.Н. Самочкин, Ю.Б. Пронин, E.H. Логачева. М.: Дело, 2000. - 549 с.

126. Системы поддержки в теории и практике оценки управленческих решений: Учеб. пособие / А.И. Афоничкин, Л.А. Матвеев, Н.П. Макаркин, Ю.В. Сажин. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 1995. - 224 с.

127. Скоун, Т. Управленческий учет / Пер. с анг. под ред. Н.Д. Эриашвили. / Т. Скоун. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

128. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие / Я.В. Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 573 с.

129. Соколов, Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18.-е. 50-52.

130. Соколова, H.A. Управленческий анализ: Учебное пособие / H.A. Соколова, О.Д. Каверина. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. -184 с.

131. Солоу, Р. Развитие программного планирования и прогнозирования в экономике. Пер. с англ. / Р. Солоу. М.: Юристъ, 2000. - 364 с.

132. Стоянова, Е.С. Управление оборотным капиталом / Е.С. Стоянова, Е.В. Быкова, И.А. Бланк. Серия «Финансовый менеджмент для практиков». - М.: Изд-во «Перспектива», 1998. - 128 с.

133. Стратегический учет / Под ред. В.Э. Керимова. М.: Омега-Л, 2005. -168 с.

134. Стуков, С.А. А все-таки «производственный», а не «управленческий» учет / С.А. Стуков // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. — с. 64-66.

135. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

136. Трубилина, И.Т. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: региональный аспект / И.Т. Трубилина, В.В. Говдя. -Краснодар, КГАУ, 2002.-400 с.

137. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия / М.И. Трубочкина. -М.: Инфра-М, 2004. 218 с.

138. Уорд, Кит. Стратегический управленческий учет. Пер. с англ. / Кит Уорд. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.

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

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

141. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / Игорь Аверчев. — М.: Вершина, 2006. 512 с.

142. Управленческий учет по видам деятельности: Лекции и практикум в таблицах и схемах / Т.Е. Гварлиани, Е.А. Быков, Е.В. Мостовая, C.B. Черемшанов / под. ред. проф. Т.Е. Гварлиани. М.: Финансы и статистика, 2007. — 304 с.

143. Ушачев, И.Г. Перспективы развития АПК России и его роль в удвоении ВВП / И.Г. Ушачев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2005. — № 5. — с. 3-8.

144. Нб.Фалысо, С.Г. Контроллинг: национальные особенности российский и американский опыт / С.Г. Фалько, Кейт А Рассел, Л.Ф. Левин // Контроллинг. - 2002. - № 1.-е. 33-37.

145. Фастова, Е.В. Об основных направлениях работы Минсельхоза России по дальнейшему развитию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Е.В. Фастова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 3. - с. 26-33.

146. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2003. — 640 с.

147. Фольмут, X. И. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под. ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича и E.H. Тихоненковой. / Х.Й. Фольмут. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 288 с.

148. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. A.A. Турчина, Л.Г. Головича, М.Л. Лукашевича. -М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

149. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. М.: Финансы и статистика, 2002. -416 с.

150. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях / Л.И. Хоружий, К.А. Джикия, В.И. Хоружий. М.: Альфа-пресс, 2005. - 223 с.

151. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости продукции в аграрной сфере / Л.И. Хоружий // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5. - с.62-69.

152. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.

153. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова, В.В. Гамаюнов. М.: Финансы и статистика, 2004. — 400 с.

154. Чаплина, А. Планирование хозяйствования / А. Чаплина // Экономист. -2003.-№5.-с. 38-39.

155. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. Под ред. М.И. Баканова / В.А.Чернов. -М.: Финансы и статистика, 2001. -320 с.

156. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 686 с.

157. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Н. Чечевицына, H.H. Чуев. М.: ВИНИТИ, 2001. - 352 с.

158. Шанк, Дж. Стратегическое управление затратами: новые методы увеличения конкурентоспособности / Дж. Шанк, В. Говиндараджан. — СПб.: Бизнес-микро, 1999. 386 с.

159. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. -М.: ИНФРА-М, 1995. 176 с.

160. Шигаев, А.И. Проблемы и перспективы бюджетирования на предприятиях / А.И. Шигаев // Управленческий учет. 2003. - № 5. - с. 16-25.

161. Шим, Дж.К. Методы управления стоимостью и анализ затрат: Пер. с англ. / Дж.К. Шим, Дж.Г. Сигел. М.: Информ.-изд. дом «Филинъ», 1996.-344 с.

162. Шим, Дж.К. Основы коммерческого бюджетирования: Пер. с англ. / Дж.К. Шим, Дж.Г. Сигел. СПб.: Пергамент, 1998. - 496 с.

163. Широбоков, В. Г. Проблемы становления и развития управленческого учета в России / В. Г. Широбоков, И. Н. Костева, JI. Н. Барекова // Бухгалтерский учет. 2007. - № 1.-е. 62-66.

164. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект / Т.В. Шишкова // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. — с. 52-64.

165. Юкаева, B.C. Управленческие решения / B.C. Юкаева. М.: Изд. дом «Дашков и К», 1999. - 292 с.

166. Концептуальные подходы к понятию управленческого учета1. Позиция Автор Содержание

167. Ч.Т. Хорнгреп Идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами.

168. К. Друри Процесс подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой как принятие решений, контроль и регулирование.

169. А.Д. Шеремет Подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации.

170. Т.П. Карпова Интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

171. О.В. Рыбакова Интегрированная система подготовки учетной информации для руководителей, менеджеров различных уровней для обоснования выбора наиболее эффективных решений в вопросах текущего и перспективного управления организацией.