Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Кизилов, Александр Николаевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Кизилов, Александр Николаевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

320

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Кизилов, Александр Николаевич

Введение

Глава 1. Управленческий учет - основа предметной области управления преприятием.

• 1.1. Существующие представления управленческого учета и его организация.

1.2. Общие принципы развития средств и методов управленческого учета.

Глава 2. Адаптивный управленческий учет и структурно — функциональная организация предприятия.

2.1. Концепция построения систем принятия решений

2.2. Концепция построения систем управления как объекта адаптивного управленческого учета.

2.3. Инструментарий формирования адаптивного управленческого учета в структуре стратегического управления предприятием.

2.4. Общие положения системы стратегического управления издержками и обеспечение его объектами управленческого учета.

Глава 3. Формирование объектов управленческого учета при внутрифирменном управлении финансовыми потоками

3.1. Объекты управления финансовыми потоками как объекты адаптивного управленческого учета.

3.2. Формирование объектов адаптивного управленческого учета в процессах управления активами.

3.3. Организационная модель внутренних процессов использования управленческого учета для управления финансовыми потоками.

Глава 4. Применение методов математического моделирования в качестве элемента информационного пространства адаптивного управленческого учета.

4.1. Концепция построения информационных фрагментов баз данных адаптивного управленческого учета дви

• жения денежных средств.

4.2. Методология формирования данных адаптивного управленческого учета на базе вероятностных характеристик финансовых потоков.

4.3. Математический аппарат прогнозирования экономических показателей.

Глава 5. Формальные модели системы комплексирования ь информационной базы бухгалтерского, управленческого учета, аудита, ревизии (СКУАР).

5.1. Общие принципы построения СКУАР.

5.2. Формальное описание объектов учета и аудита СКУАР.

5.3. Общие принципы формирования базы данных.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета"

Актуальность темы исследования и степень ее разработанности.

Совершенствование оперативного и стратегического управления предприятием как сложной производственно-экономической структурой1 (ПЭС) является одним из ключевых путей стабилизации российской экономики в целом. Повышение эффективности управления - это комплексная задача. Она зависит от многих факторов, одним из которых является внедрение, развитие и совершенствование адаптивного управленческого учета.

Управленческий учет один из главных элементов управления, представляя, прежде всего, систему знаний этой предметной области. Требования к рациональной организации и управлению производством приводят к усилению роли информационного обеспечения и, в первую очередь, баз знаний этой предметной области, структура, полнота и непротиворечивость которых, в свою очередь, зависят от применения эффективных средств и методов управленческого учета, использования новейших информационных технологий, экономико-математических методов.

Построение алгоритмических последовательностей принятия решений, основанных на адаптивном управленческом учете, невозможно без научного обоснования функциональной сущности предприятия, эффективной учетной политики. При научном обосновании большое значение имеет выявление и описание законов взаимодействия и взаимосвязи объектов, внутренних и внешних процессов, совокупности предметных переменных (объектов управленческого учета), обеспечивающих точное определение состояния предприятий, динамики движения в объемно-временном пространстве.

Неадекватность состава и структуры информационных фондов задачам управления, отсутствие синхронизации обработки учетной информации бух

1 Здесь и далее под производственно-экономической структурой предлагается понимать хозяйствующую единицу, наделенную организационной, производственно-технологической структурой, необходимой обособленной системой ведения учета и отчетности, осуществляющую целенаправленную деятельность (производство товара, услуг и другие результаты труда). Исходя из этого, под производственно-экономической системой предлагается понимать совокупность обособленных производственно-экономических структур внутри которой можно установить либо общие признаки, свойства, определенные проявления, присущие только этой совокупности. Такая система оказывается наделенной структурой, параметрами, свойством внутрисистемного взаимодействия и взаимодействия с внешней средой (подобными или иными системами). галтерского учета и управления приводит на практике к снижению эффективности оперативного и стратегического управления.

Проблема становления и развития средств и методов управленческого учета, как определенного вида учетного механизма, в принципе является не новой. В зарубежной практике обособление управленческого учета относится к первой половине 20-го столетия и его появление связывают с преодолением трудностей, возникших при использовании традиционных методов бухгалтерского учета, когда рост объемов хозяйственной деятельности, усложнение организационно-производственной структуры, взаимодействия хозяйственных субъектов на товарном, финансовом и фондовом рынках привели к диспропорции между возможностями бухгалтерского учета и нуждами экономического анализа и управления.

Поэтому проблемы становления и развития управленческого учета нашли отражение, прежде всего, в трудах зарубежных специалистов. Здесь необходимо отметить работы М. Алле, О. Амата, X. Андерсона, Л. А. Бернстайна, Й. Бетге, Дж. Блейка, Э. Бриттона, М. Ван Бреда, Дж. К. Ван Хорна, К.Ватерсона, Г. М. Десмонта, Джей К. Шима, К. Друри, Р. Манна, Б. Нидлза, Д.Колдуэла, Рэй Вандер Вила, Т. Скоуна, Дж. Г. Сигела., Э.Хелферта, Э.С.Хендриксена, Ч. Хорнгрена, Дж.Фостера, Р. Энтони, Дж. Риса и др.

Первые упоминания об управленческом учете в отечественной литературе появились в публикациях Н.Г. Чумаченко, С.С. Сатубалдина, С.А. Стукова а также в менее значимых работах других авторов, посвященных изучению зарубежного опыта 70-80 годов.

Дальнейшее развитие методологии управленческого учета в широком его толковании можно отметить в работах H.A. Бреславцевой, И.Н. Богатой, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, В.В. Ковалева, М.В. Мельник, O.E. Николаевой, В.Ф. Палия, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Г.В.

Савицкой, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, Т.В. Шишковой.2

В своей работе автор опирался также на работы других видных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: В.П. Астахова., A.C. Бакаева, М.И. Баканова, С.Б Барнгольц, H.A. Блатова, П.С. Безруких, C.B. Валдайцева, Д.А. Высоцкого, Н.Р. Вейцмана, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской, В.В. Григорьева, Ю.А. Данилевского, Н.П. Кондракова, Д.А. Ендовицко-го, В.Ю. Ефимовой, О.В. Козловой, Л.М. Корчагиной, З.В. Кирьяновой, М.И. Кутера, Е.А. Мизиковского, В.Д. Новодворской), P.C. Сайфулина, А.Н. Хорина, A.A. Шапошникова и др.

Различным аспектам проблемы формального представления бухгалтерского учета и аудита посвящены труды О.В. Голосова, О.И. Кольваха, Д.С. Лугов-ского, P.C. Рашитова, О.В. Рожновой, Л.А. Сиротенко, В.В. Скобары, С.А. Харитонова, Д.В. Чистова и др.

Проблемы формального представления любой структуры, системы, объекта связывают, прежде всего, с понятием «информационное пространство предметной области». Учетное пространство в качестве объекта исследования в отечественной литературе рассматривается сравнительно недавно. Первые публикации, в которых учетное информационное пространство (в его широкой трактовке) рассматривается в качестве объекта исследования, появились лишь в конце девяностых годов.

Среди них следует выделить работы О.В. Рожновой, в которых обозначена важнейшая проблема гармонизации финансового и управленческого учета в рамках единого учетного информационного пространства. Вместе с тем отметим, что главенствующей в проблематике работ этого автора является более узкая, хотя и очень актуальная тема формирования информационного пространства финансового учета.

2 В первую очередь следует выделить работы А.Д. Шеремета «Управленческий учет», O.E. Николаевой и Т.В. Шишковой «Управленческий учет», М.А. Бахрушиной «Бухгалтерский управленческий учет», Т.П. Карповой «Управленческий учет».

Позиция автора диссертации несколько отличается от взглядов указанных выше авторов, и управленческий учет в настоящей работе рассматривается в качестве сегмента структуры учетного информационного пространства, функционально ориентированного на информационное обеспечение задач оперативного, тактического и стратегического управления.

Указанные выше работы в своей совокупности значительно повысили уровень осведомленности научных и практических работников в области управленческого учета. В то же время вопрос о роли, сущности и функциях управленческого учета до последнего времени остается объектом дискуссий, одних только определений управленческого учета имеется около двух десятков.

Как справедливо отмечается в большинстве фундаментальных работ последнего периода, посвященных вопросам теории и методологии бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, одной из целевых установок должно стать формирование опережающего отражения в управленческом учете динамики хозяйственных процессов. Это в свою очередь предопределяет необходимость применения методов математического моделирования, как представляется, прежде всего статистических.

Основной недостаток работ по управленческому учету, на наш взгляд, связан с тем, что в них на формальном уровне не прослеживается связь с менеджментом и учетной политикой, тогда как модель этого взаимодействия должна рассматриваться в качестве базовой прикладной задачи формирования эффективной системы управления ПЭС.

Одной из важнейших функций управленческого учета является адаптация к требованиям пользователей всех уровней, в первую очередь системы управления. В то же время проблема исследования функции обратной связи между информационными запросами структур управления и информации управленческого учета в ее традиционном представлении практически не нашла отражения в отечественной литературе.

Поэтому, применительно к управленческому учету, необходим подход к формированию системы показателей, принципиально отличающийся от традиционного. Эта система должна быть гибкой и адаптироваться к конкретным задачам, возникающим в процессе управления ПЭС.

В целом проблематика построения системы управленческого учета как адаптивного механизма системы управления до сих пор не привлекала широкого внимания исследователей и по сути своей эта проблема является белым пятном в круге задач теоретико-методологического обеспечения управленческого учета.

Решение этой проблемы вызывает необходимость дальнейших разработок, направленных на развитие научного аппарата и практических решений в области адекватного развития адаптивного управленческого учета, тесно взаимоувязанных с теорией и практикой бухгалтерского учета, действующими законодательными и нормативными актами, теорией систем и теорией управления. В совокупности эти положения предопределили структуру, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Основной целью исследования является анализ сущности, функций и инструментария управленческого учета, рассматриваемого в качестве звена обратной связи в системе управления, и формирование на этой основе концепции его функционирования в ПЭС.

Достижение поставленной цели обеспечивается постановкой и решением следующих задач:

1. Систематизировать, обобщить и критически осмыслить сложившиеся в экономической литературе представления о сущности, структуре и функциях управленческого учета.

2. Рассмотреть на концептуальном уровне систему связей в последовательности «менеджмент - учетная политика - управленческий учет».

3. Провести анализ современного теоретико-методологического обеспечения управленческого учета с позиции его соответствия требованиям своевременности и достоверности информации о состоянии и прогнозируемой динамике функционирования ПЭС и разработать на этой основе базовые положения концепции адаптивного управленческого учета.

4. Теоретически обосновать возможность, целесообразность и области применения методологии формального представления системы управления ПЭС к формированию информационного пространства адаптивного управленческого учета.

5. Осуществить структурно-функциональный анализ связей объектов управленческого учета с объектами информационной инфраструктуры системы управления ПЭС с последующей их формализацией.

6. Провести анализ степени совместимости различных элементов управ; ленческого учета, состояния и движения финансовых потоков в целом и по их 1 отдельным видам, исходя из требований, предъявляемых системой управления

ПЭС.

7. Осуществить научнообоснованный отбор объектов управленческого учета посредством применения критериальных подходов к формированию оце ночных показателей хозяйственной деятельности ПЭС.

8. Выбрать и обосновать прогностический аппарат исследования динамики показателей функционирования ПЭС, рассматриваемый в качестве сегмента информационного пространства управленческого учета.

9. Сформулировать основные положения концепции комплексирования

Объектов учета, аудита и ревизии в едином учетном информационном про-транстве; построить формальные модели системы комплексирования соответствующих баз данных.

10. Разработать методику применения моделей, связей и объектов системы Адаптивного управленческого учета.

11. Выработать практические рекомендации по использованию теоретического аппарата управленческого учета при формировании информационного обеспечения систем управления ПЭС. Объект исследования. Объектом исследования является управленческий учет, включающий в качестве сегмента информационное пространство бухгалтерского учета и менеджмента. ( I

Предметом исследования является теоретико-методологическое обеспечение адаптивного управленческого учета.

Методология и методика исследования. Методологической базой проведенного исследования послужило конкретное приложение теории научного познания к проблемам построения и функционирования информационного пространства адаптивного управленческого учета. Обоснованность основных результатов исследования базируется на системном подходе, диалектическом методе, методах абстрагирования, методах теории вероятности, математической статистики, математической логики и теории систем.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, имеющие отношение к проблеме построения информационного пространства управленческого учета, материалы научных конференций и семинаров; общая и специальная литература по управленческому учету, финансовому анализу, менеджменту; публикации в компьютерных изданиях, материалы, размещенные в сети Интернет.

Основу разработки составляют теоретические положения и практическая методология построения управленческого учета, его связи с другими учетными механизмами, обобщающие накопленный опыт аналогичной работы в трудах зарубежных и отечественных ученых по данной проблеме, статистическая информация, материалы предприятий, на которых проводились исследования.

Исследование выполнено в рамках п. 1.4. Паспорта специальности 08.00.12-«Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна исследования состоит в решении научной проблемы формирования системной концепции, организационных процедур и методологического аппарата использования адаптивного управленческого учета.

Научную новизну содержат следующие положения диссертации:

1. Значительно дополнено и развито представление о сущности, функциях и задачах управленческого учета, уточнен и систематизирован его понятийный аппарат.

2. На основе логико-семантического моделирования разработано вербальное описание проблематики технологии управленческого учета и его адаптации к задачам менеджмента.

3. На концептуальном уровне описана модель функционирования механизма информационного обеспечения тактических и стратегических управленческих решений, основанного на корректировке отдельных положений учетной политики, структур и объектов управленческого учета, адекватных изменениям в стратегии менеджмента ПЭС.

4. Осуществлена функционально-структурная интерпретация совокупности индикаторов системы оценки функционального состояния и принятия решений ПЭС.

5. В качестве целевой функции управленческого учета определена информационная поддержка управленческих решений, адекватных к функционированию ПЭС в условиях нестабильной экономики и высокого уровня рисков. Доказана необходимость введения дополнительных объектов и механизмов учета, предусматривающих увязку как с системой бухгалтерского учета, так и с соответствующими индикаторами системы управления.

6. Разработана модель отображения совокупности функциональных взаимосвязей объектов управленческого учета, описывающих структуру, правила и алгоритмическую последовательность формирования информационных объектов.

7. Формализована функциональная структура предметной области управленческого учета как элемента системы отношений типа «холдинг - экономические объекты», описывающей полный цикл производственной, хозяйственной деятельности, движения финансовых потоков, взаимоувязанных с показателями производственно-технологической деятельности, рассматриваемых с единых позиций управленческого учета и управления.

8. Обоснованы выбор и область применения методов описания вероятностных характеристик финансовых потоков и криволинейного выравнивания как одного из элементов информационного пространства, связывающего процедуры управленческого учета и управления.

9. Выдвинута и доказана гипотеза о том, что система показателей управленческого учета принципиально не может быть постоянной и должна формироваться (корректироваться) в зависимости от специфики задач, решаемых системой управления под воздействием меняющихся условий функционирования ПЭС, что порождает необходимость создания механизма актуализации объектов учета.

10. Разработаны методологический подход и алгоритм формирования оценки финансово-экономического состояния производства и эффективности процедур управления, в основу которых положено измерение величины отклонения фактической точки траектории состояния системы от точек заданной области.

11. Выдвинуты и научно обоснованы предложения о целесообразности и формах комплексирования учетных данных как основной предпосылки сокращения операций при проведении внутреннего аудита и ревизий.

12. С целью формирования единой базы учетных данных разработана модель предметной области и определены функциональные связи объектов бухгалтерского, управленческого учета, внутреннего аудита и ревизии.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные положения, выводы и практические рекомендации ориентированы на широкое использование при разработке моделей управленческого учета, их внедрении на предприятиях РФ и совершенствовании на этой основе систем информационного обеспечения управленческих процессов.

Самостоятельное практическое значение имеют:

• Методика функционального описания деятельности ПЭС, определяющая структурно-функциональные особенности построения объектов управленческого учета.

• Структура, правила, алгоритмическая последовательность формирования информационных объектов.

• Рекомендации по обоснованию целей при разработке задач управленческого учета.

Апробация результатов диссертационного исследования. Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы в рабочих проектах создания новых элементов управленческого учета и его комплексирования с бухгалтерским учетом на предприятиях: ЗАО «РОСТОВГАЗОАППАРАТ», г.Ростов-на-Дону; ЗАО «Концерн Знак», г. Пермь; Зерноградский консервный завод ПТПО «ДОНКООППЛОДООВОЩ», г. Зерноград; ОАО «Московский комбинат шампанских вин», г. Москва.

Полученные результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу, осуществляемой в Финансовой Академии при Правительстве РФ при чтении курса «Моделирование процессов внедрения и функционирования систем качества», в РГЭУ «РИНХ» при чтении курсов «Бухгалтерский (финансовый) учет» и «Бухгалтерский (управленческий) учет».

Полученные теоретические, методологические и практические результаты докладывались и обсуждались на международных, региональных конференциях и семинарах.

Публикация результатов исследования. По проблеме докторской диссертации опубликовано свыше 30 печатных работ общим объемом 96 п.л., в том числе три монографии объемом 24,5 п.л., статьи в периодической печати и в сборниках научных трудов - 6,3 п.л., тезисы докладов и выступлений на научных конференциях, научно-исследовательские работы и статьи - 1,6 п.л., методические указания и учебные пособия - 64,9 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 274 источника, двух приложений. Основное содержание изложено на 317 страницах, включает в себя 22 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кизилов, Александр Николаевич

Выводы о том, в каком направлении движутся основные финансовые показатели управленческой отчётности, являются определяющими для руководства в принятии управленческих решений, поэтому при их представлении в наглядной и ясной форме (график, аналитическая записка) нельзя забывать о границах, в которых эти выводы действуют. Так, указывая на то, что рентабельность одного направления растёт, не стоит рекомендовать руководству отказаться от других направлений, так как нет никакой гарантии, что ресурсы, переброшенные с менее доходных направлений, принесут большую отдачу на более доходных направлениях, хотя бы ввиду ограниченной ёмкости рынка. То есть необходимо осознавать, что финансовые, математические расчёты являются лишь одним из многочисленных факторов принятия решений, и без учёта всех этих факторов слепое следование цифрам может привести к такому же плачевному результату, как и отсутствие этих цифр.

Заключение

В диссертационной работе на основе выполненных автором исследований осуществлено теоретическое обобщение и предложено решение актуальных задач разработки концепции и моделей построения адаптивного управленческого учета, с использовании методологии комплексирования с объектами бухгалтерского учета, его способности к самоорганизации.

Полученные основные выводы и рекомендации:

1. Дано описание основных положений места и роли управленческого учета, описаны его предметные области с использованием инструментов финансовой математики, теории и практики формирования хозяйственных решений, теории систем и управления объектами с параметрами, изменяющимися по стохастическим законом, для которых управленческий учет рассматривается как прикладная задача.

2. Построено функциональное описание деятельности ПЭС, выявлены структурно-функциональные особенности построении объектов управленческого учета, отражающего производственно-хозяйственную деятельность предметной области управления издержками, финансовыми потоками, денежными средствами, активами, финансовым результатом, применительно к типовой структурно-функциональной организации ПЭС.

3. Разработана функциональная структура предметной области управленческого учета как элемента системы отношений типа «холдинг — экономические объекты», описывающей полный цикл производственной, хозяйственной деятельности, движения финансовых потоков, взаимоувязанных с показателями производственно-технологической деятельности, рассматриваемыми с единых позиций учета и управления.

4. Применительно к поставленным задачам (формирования состояния ПЭС, формирования хозяйственных и управленческих решений) проводится анализ процессов, структуры и состава базы данных, организации и ведения бухгалтерского учета, основанного на ПБУ и действующих стандартах. Определяются структурно-функциональные объекты и процесс бухгалтерского учета, первичные и разработочные данные которого могут удовлетворять требованиям поставленных задач.

5. Разрабатывается структура базы данных, организация и ведение, полнота, непротиворечивость и достоверность в сочетании с организацией и ведением бухгалтерского учета, обеспечивается построение полной базы данных для решения задач формирования хозяйственных решений и управления.

6. Разрабатываются концепция организации и ведения управленческого учета, структура и содержание которого определяется методологией решения практических задач управления издержками постоянным анализом и управлением безубыточностью, на основе мониторинга, объекты которого не противоречат идеологии ERP, с элементами комплексирования объектов управленческого и бухгалтерского учета.

7. Разработаны концепции и модели построения пространства объектов управленческого учета на основе дифференциальной модели управления финансовыми потоками, динамической системы расчета основных финансовых коэффициентов. Дана сравнительная оценка погрешности, возникающей при описании динамики процессов управления финансовыми потоками стационарной средней по интервалу, вычисляемой по показателям на начало и конец его исредневзвешанной величиной относительного изменения параметров процесса на всем рассматриваемом периоде. Приведенная математическая модель является обобщением и для материальных потоков, измеримые и расчетные параметры которых описываются объектами временных рядов с детерминированными или случайными параметрами.

8. На базе сформированных математических моделей дана методика использования их в рамках адаптивного управленческого учета, поддерживающего:

• систему безналичных расчетов;

• систему бюджетирования и бизнес-планирования;

• управление финансовыми рисками;

• управление оборотными средствами;

• управление капиталом, вложенным в основными средства (основным капиталом);

• политику привлечения новых финансовых ресурсов;

• управление структурой капитала предприятия;

• уровень и динамику финансовых результатов деятельности предприятия;

• имущественное и финансовое состояние предприятия;

• деловую активность и эффективность деятельности предприятия;

• формирование критерия эффективности, сформулированного в соответствии с принципами управления MRP II;

• методику использования объектов управленческого учета в системах бюджетирования и бизнес-планирования, вопросы рациональности (оптимальности) построения которых опираются на возможность комплексирования в единое информационное пространство учетных и управляющих систем.

9. Разработана структура организации и ведения объектов управленческого учета на основе использования статистических методов для данных, описываемых временными рядами со случайными параметрами и используемых в детерминированной и вероятностной оценке динамики движения денежных средств, включая динамику объемов, анализ динамики продаж того или иного вида продукции; изменение ценового фактора; снижение рентабельности производства; несвоевременное получение оплаты за поставленную продукцию от покупателей; инфляционное увеличение расходов на закупки сырья и материалов (инфляционные издержки); для которых приведены модели:

• формирования аналитических данных управленческого учета, организация и ведение которых имеет существенные отличие от принципов бухгалтерского учета за счет введения в аналитическое описание элементов прогноза состояния и экономического управления;

• расчетов коэффициентов, характеризующих с позиций управления определенное состояние денежных потоков, соотнесенных к определенным производственно-хозяйственным процессам, включая определения корреляционной связи производственно-хозяйственных процессов и состояния денежных потоков используя методы корреляционного и факторного анализа.

10. Разработаны концептуальные подходы к построению управленческого учета на базе объемно-временного, аналитического расширения описания объектов бухгалтерского учета, включая ведение учета денежных средств, передаваемых предприятию в форме денежных эквивалентов, ведение уровня их ликвидности, систему расчетов прибыли и убытков, обращения денежных средств, формирование аналитических отчетов о ОДСС, направлений их использования, в котором рассматриваются данные по их расходованию во взаимоувязке с видами деятельности предприятия, в разрезе как распорядителя кредита, так и исполнителя.

11. Разработаны принципы комплексного внутрифирменного учета (объект управленческого учета и аудита) семантической оценки (например, степени необходимости проведенного движения средств), оценки рациональности источника изъятия их, в разрезе получающих лиц и лиц, принимающих решения о движении, целесообразности их использования, определяемого относительного эффекта (прибыли, убытков) производственно-хозяйственной деятельности от принимаемых решений, в т.ч.:

• динамики поступления и образования остатков денежных средств;

• динамики лизинговых платежей (плановые, начисленные, выплаченные);

• причинно-следственную динамику прироста (снижения) постоянных активов в разрезе направлений, оборотных средств в разрезе направлений, видов продукции, видов деятельности, динамику налоговых показателей;

• стоимостные оценки затрат по зарплате, включая динамику начисления и выплаты зарплаты в разрезе персонала, видов продукции, объем задолженности по зарплате по видам продукции и персонала;

• построение объектов управленческого учета, характеризующего налогообложение как добавленную стоимость, экспортно-импортная пошлина в разрезе видов продукции, комплектации продукции, оборудования и иных видов внешнеторогового оборота, подоходный налог, ставка, выплаты задолженности в разрезе персонала, привязанного к виду продукции, услуг, налоговые платежи, относимые на себестоимость в разрезе план-факт, время начисления выплаты, задолженность, видов продукции (услуг) и др.

12. Разработаны концепция, модели и методики, обеспечивающие:

• расширение возможности стандартного бухгалтерского учета в части комплексирования с управленческим учетом, за счет введения в учетную политику предприятия производственно-финансового аудита и контроля процедур, с разработкой содержательной части правил фиксации и ведения записей совокупного производственного результата;

• построение правил, методики трансформации записей бухгалтерского учета (дебетовых и кредитовых счетов) в соответствующие записи счетов управленческого учета;

• предложения по расчету норм учета затрат внебалансовых счетов, отражающих аналитическую характеристику затрат и введенными правилами отражения их методом системной записи в счета управленческого учета.

13. Разработаны практические рекомендации по использованию в учетной практике предприятия процедур вазимоувязки системы управления управленческими счетами обеих методологий как единой взаимосвязанной части балансовых и внебалансовых счетов учета результата производственно-хозяйственной деятельности, проведен анализ возможности взаимоувязки, разработаны обобщенные модели и практические приемы по объединению в рамках единой информационной базы типовых объектов комплексированного бухгалтерского и управленческого учета с методологией организации и ведения внутреннего аудита.

14. Разработана и апробирована в РГЭУ (РИНХ) методика построения курса лекций по Управленческому учету для специальности «Бухучет, анализ и аудит».

283

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Кизилов, Александр Николаевич, 2002 год

1. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

2. Закон РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

3. Закон РФ от 08 мая 1996 г. №41-ФЗ «О производственных кооперативах».

4. Закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Закон РФ от 08 февраля 1998 г. №14 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. №146 ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000г. №117-ФЗ

7. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению Утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98г. №283

10. Методические положения по оценке финансового состояния предприятия и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Утверждены распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12.08.94г. №31-р.

11. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия. Утверждены приказом Министерства экономики РФ от 01.10.97г. №118.

12. Абалкин Л.И. Перспективы экономики России на исходе XX века// Экономист. 1996, №12

13. Абалкин Л.И. Проблема выбора стратегии на XXI век// Международный журнал «Проблемы, теории и практики управления». 1998, № 2.

14. Абрамов А.И. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятий. М.: АКДИ. 1994.

15. Автономов B.C. Модель человека в экономической науке. СПб.: Изд-во «Экономическая школа». 1998.

16. Адаме Р. Основы аудита// Пер. с англ. под ред. Соколова Я.В. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1995.

17. Аксененко А.Ф., Бобиджанов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формтирования рыночных отношений.-М.: 1994.

18. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: Изд-во МГУ. 1984. - 269с.

19. Акулич И.Л. Математическое прогнозирование в примерах и задачах. -М.: «Высшая школа». 1986. 214с.

20. Алексеев Н. Эволюция систем управления предприятием// Проблемы теории и практики управления, 1999, 2, 103 107.

21. Антикризисное управление корпорацией: проблемы и решения: Сб. науч. тр./ Под ред. В.В.Титова, В.Д.Марковой.-Новосибирск: ИЭиОПП СО РАН. 2001.-248с.

22. Аудит в России. Законодательство. Стандарты/ Под ред. Данилевского Ю.А. М.: Аудиторская фирма «Контакт». 1994.

23. Аукционек С.П. Рыночная реформа и переходный кризис// Мировая экономика и международные отношения. 1995, № 2.

24. Бабченко Т.Н., Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998.

25. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях переходного периода. СПб.: Ун-т экономики и финансов. 1997.

26. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.- М.: Изд-во «Филинъ». 1996. 324с.

27. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник -изд. 2-е перераб. и доп.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 1996. 576с.

28. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет». 2001. — 112с.

29. Бетге Й. Балансоведение/ Пер. с нем. Ред. В.Д. Новодворского. — М: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2000. 454 с.

30. Бизнес на рынке ценных бумаг. Российский вариант: Справочно-практическое пособие. — М.: Граникор. 1992. 510.

31. Блейк Джон Европейский бухгалтерский учет: Справочник/ Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ». 1997. - 400 с.

32. Богатин Ю.В. Программирование прибыли фирмы: Учебное посо-бие/РГЭА. Ростов-на-Дону. 1997. 112с.

33. Бородин И.А. Теоретические основы финансов предприятий/ РГЭА. Ростов-на-Дону. 1998. 133с.

34. Бреславцева H.A. Балансоведение: Учебное пособие / H.A. Бреславце-ва, В.И.Ткач, В.А.Кузьменко М.: Изд-во «Приор». 2001. — 160 с.

35. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу / Пер. с англ. И.А. Смирновой под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998. - 328 с.

36. Брызгалин A.B. Векселя и взаимозачеты / A.B. Брызгалин, В.Р. Бер-ник, Е.В. Демешева, А.Н. Головкин, Е.А. Гринемаер Изд. 6-е, перераб. и доп.- М.: Изд-во «Аналитика-Пресс». 2000. 256 с.

37. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы управления финансами организации// Аудиторские ведомости. 2000, №8.

38. Бухгалтерский анализ/ пер. с англ. под. ред. Гольцберга М.А., Хасан-Бек Л.М. Киев: Торгово-издательское бюро ВНУ. 1993.

39. Бухгалтерский учет и аудит. 500 вопросов и ответов. Ростов - н - Дону: Изд-во «Феникс». 1999.

40. Вагин В.Н. Дедукция и обобщение в системах принятия решений. — М.: Изд-во «Наука». 1988.

41. Вайну Я.Я. Корреляция рядов динамики. М.: «Статистика». 1977. 244с.

42. Валуев Б.И., Горлова Л.П., Зернов Е.Л. и др. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия/ Под ред. Б. И. Валуева М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.

43. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. - 398с.

44. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие для вузов по экон. спец. М.: ЗАО Финстатинформ: МЦУПЛ. 1999. - 359 с.

45. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. — М.: АКДИ Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

46. Введение в институциональный анализ/ Под ред. В.Л. Тамбовцева. -М.: ТЕИС. 1996.

47. Вилкас Э.И., Майминас Е.З. Решение: теория, информация, моделирование. М.: Изд-во «Радио и связь». 1981.

48. Венецкий И.Г., Венецкая В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе. М.: Изд-во «Статистика». 1974.

49. Волков Н.Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности // Бухгалтерский учет. 1996, №11.

50. Вопросы методики и методологии формирования учетной политики предпрития: Межвузовская научно-практическая конференция. Тезисы докладов. Ростов-на-Дону: РГСУ. 1999. 102с.

51. Воронов A.A. и др. Теория автоматического управления. Ч. 2. Теория линейных и специальных систем автоматического управления/ Под ред. А.А.Воронова. М.: «Высшая школа» , 1986.- 504с.

52. Вратенков C.JL, Шананин A.A. Анализ структуры потребительского спроса с помощью экономических индексов. М.: Вычислительный центр РАН. 1991.

53. Гаврилова Т.А. Проблемы искусственного интеллекта// С.-Петербургский университет. 2001, 3. 105-112.

54. Гельмут Шмален Математические модели в экономических исследованиях на предприятии// Международный журнал «Проблемы и теория управления». 1998, № 3.

55. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. Новосибирск: Фирма «ЭКОР», -М.: «КНОРУС». 2000. - 830 с.

56. Гоголев А.К. "ФИФО" и "ЛИФО" — методы оценки материальных за-пасов//Бухгалтерский учет. 1995, № 8.

57. Гольцберг М.А., Хасан-Бек JI.M. Введение в бухгалтерское дело: Пер. с англ. Киев: Торгово-издательское бюро BHV. 1994.

58. Горелова B.JL, Мельникова E.H. Основы прогнозирования систем. — М.: Изд-во «Высшая школа». 1984. 324с.

59. Горчакова A.A. Компьютерные экономико-математические модели. — М.: ЮНИТИ. 1995. 170с.

60. Горчакова A.A., Орлова И.В. Методы экономико-математического моделирования и прогнозирования в новых условиях хозяйствования. — М.: ВЗФЭИ. 1994. 327.

61. Горячева A.A. Прогнозирование сезонных процессов на основе метода Тейла-Вейджа. Проблемные вопросы конструирования АСУ. М.: МЭСИ. 1985.

62. Гэлбрейт Дж. Экономическая теория и цели общества. — М.: Изд-во «Мир». 1971.

63. Данилевский Ю.Д. Особенности проведения аудиторской проверки операций с товарно-материальными ценностями// Главбух. 1996, № 1.

64. Дж. Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита/ Пер. с англ. М.: Изд-во «Финансы и статистика», ЮНИТИ. 1992.

65. Джон Ф. Маршал, Викул К. Бансал. Финансовая инженерия. М.: Изд-во: ИНФРА. 1998. - 784 с.

66. Долгопятова Т. Российские предприятия в переходной экономике: экономические проблемы и поведение. —М.: Изд-во «Дело». 1995.

67. Долин Э., Линдлей Д. Рынок: Макроэкономическая модель. СПб.: 1992.

68. Донцова Л.В., Никифорова H.A. Анализ бухгалтерской отчетности -М.: Изд-во «Дело и сервис». 1998. 224с.

69. Донцова JI.B., Никифорова H.A. Бухгалтерская отчетность и ее анализ. М.: ТОО Интелтех. 1996. - 245с.

70. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/Пер. с англ.; Под ред. С.А. Табялиной. М.: Аудит. 1998. - 774с.

71. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Главбух». 2000. - 156с.

72. Елесеева B.JL, Юзбашев М.Н. Общая теория статистики. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1995, 342с.

73. Ефимов Е.И. Решатели интеллектуальных задач. -М.: Изд-во «Наука». 1982.

74. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2002.-528 с.

75. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложе-ния//Бухгалтерский учет. 1997, № 12. С. 15.

76. Завельский М.Г. Институциональные изменения и экономическое развитие//Экономика и математические методы. 1998. Вып.З.

77. Заде JI.A. Понятие лингвистической переменной и ее применение к принятию приближенных решений. -М.: Изд-во «Мир». 1976.- 165с.

78. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет на малом предприятии. — М.: «Налоговый вестник». 1999. — 176 с.

79. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности. Казань, КФЭИ. 1995.

80. Ивашкевич В.Б., Гарифулин K.M. Бухгалтерский учет в промышленности: учебное пособие. Казань, КФЭИ. 1993.

81. Идрисов А.Б. Планирование и анализ эффективности инвестиций. -М.: Проминвестконсалтинг. 1995.

82. Илларионов А. Критерии экономической безопасности// Вопросы экономики. 1998, № 10.

83. Илларионов А. Финансовая стабилизация в республиках бывшего СССР: реформы в странах ближнего зарубежья// «Вопросы экономики». 1996, №2.

84. Инвестиционная стратегия в управлении предприятием: Сб. науч. тр. /Под ред. В.В.Титова, В.Д.Марковой. Новосибирск: ИЭиОПП. 1999. - 172с.

85. Интеллектуальные системы в задачах проектирования, планирования и управления в условиях неполноты информации. Материалы всесоюз. науч. техн. совещ. (янв. 1990 г.). Казань: 1990.- 154с.

86. Инфраструктура рынка. Проблемы и перспективы. Вып. 3. — Ростов — на Дону: РГЭА. 1998.- 196с.

87. Кадци Д. Количественные методы в экономике. М.: «Прогресс». 1977. 208с.

88. Калман Р., Фалб П., Арбиб М. Очерки по математической теории систем. М.: Изд-во «Мир». 1971.

89. Карасев А.И., Кремер Н.Ш. Математические методы и модели планирования. -М.: «Экономика». 1987. 308с.

90. Карлберг К. Бизнес-анализ с помощью Excel/ Пер. с англ.-К. Диалектика 1997.

91. Карпова В.В. Расчеты за перевозки автомобильным транспортом. Учет реализации автотранспортных услуг и формирование результата//Ваш Консультант. 1999, №5. С. 17.

92. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле "три в одном" Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97". 1999.

93. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. — М.: Изд-во «Статус-Кво». 1999.

94. Касьянова Г.Ю., Пархачева М.А. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». 2000.-480с.

95. Клейнрок Л. Вычислительные системы с очередями. — М.: Мир. 1979.

96. Кизилов А.Н. Бухгалтерский учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов. М.: Изд-во «Перспектива». 2000. - 139с.

97. Кизилов А.Н. Концептуальное описание использования объектов управленческого учета в процедурах управления/Сборник научных трудов «Модели экономических систем и информационные технологии» (Выпуск IV) -М.: НИП «2Р». 2001.

98. Кизилов А.Н. Концептуальные аспекты формирования и принятия хозяйственных решений. М.: НИП «2Р». 2000.

99. Кизилов А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета/Сборник научных трудов «Модели экономических систем и информационные технологии» (Выпуск V) М.: НИП «2Р». 2001.

100. Кизилов А.Н. Системная алгоритмизация процессов бухгалтерского учета/ Сборник научных трудов «Актуальные проблемы бухгалтерского учета» М.: Финансовая академия при Правительстве РФ. 2000.

101. Кизилов А.Н. Системное представление управленческого учета/ Сборник научных трудов «Модели экономических систем и информационные технологии» М.: Финансовая академия при Правительстве РФ. 2000.

102. Кизилов А.Н. Хозяйственные ситуации по бухгалтерскому учету. -Ростов-на-Дону.: Изд-во «Феникс». 1998.

103. Кизилов А.Н. Экономия труда в потребительно стоимостной системе хозяйствования. - Ростов-на-Дону.: РГЭА. 1994.

104. Князевский B.C., Князевская Н.В. Теория рискованных решений: Компьютерноориентированное учебное пособие. Ростов - на — Дону. 1995.

105. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. — 233с.

106. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс.-3-e изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998. - 448с.

107. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. — Ростов-на-Дону: Изд-во "Феникс". 2000.

108. Когаловский В. М. Происхождение ERP// Директору информационной службы. 2000, (Май), 5, 24-28.

109. Колесников С.Н. Как организовать управленческий учет //Бухгалтерский учет и аудит. 1998, № 6.

110. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс». 1996. - 416с.

111. Кольвах О.И. Матричная алгебра для бухгалтера. Ростов - на - Дону. 1999.

112. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. Ростов-на-Дону: Изд-во СКНЦ ВШ. 1999. - 243с.

113. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета/ Под ред A.C. Бакаева. -М.: Информ агентство «ИПБ-БИНФА». 2000.

114. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации для предпринимателей. — М.: Фонд «Правовая культура». 1995 479с.

115. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М. 2000. - 584с.

116. Кондраков Н.П. Эккаутинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ: Учебное пособие для программ подготовкиуправленческого персонала/ Академия народного хозяйства при правительстве РФ. М.: Изд-во «Дело». 1998. - 280 с.

117. Корнай Я. Дефицит. М.: Изд-во «Мир». 1991.

118. Кослунд К. Эффективная экономика. Шведская модель. М.: Изд-во «Мир». 1991.

119. Коуз Р. Фирма, рынок и право. М.: Изд-во «Мир». 1993.

120. Кочетков А.И. и др. Управление проектами. Зарубежный опыт. -СПб.: Изд-во «Два-Три». 1993.

121. Кравченко H.A. Проблемы формирования инвестиционных рынков: региональный аспект/ Под ред. В.В.Титова. Новосибирск: ИЭиОПП. 1998. -216с.

122. Краева Т.А. Методология и организация учета в условиях автоматизации. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992.

123. Кузина Е.Л., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия. Учет. Анализ. Аудит. М.: Изд-во ПРИОР. 1998. - 64с.

124. Кузьминов Я. И. Учебно-методическое пособие к курсу лекций по институциональной экономике. М.: ГУ-ВШЭ. 1999.

125. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учебное пособие. — М.: «Экспертное бюро-М». 1997. — 496с.

126. Лаптев О.В. Экономико-математические модели региональных систем. Монография. М.: Изд-во «Перспектива», 2001.

127. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет товарных операций / А.Д. Ларионов, Ж.Г. Леонтьева, А.Ф. Залялеев, P.P. Хуснутдинов. Учебно-практическое пособие / Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Изд-во «Проспект», 1999. - 368с.

128. Ласпута М.Г. Справочник директора предприятия. — М.: Изд-во ИН-ФРА. 2000.

129. Левита Р.Я. О социально-психологической компоненте институциональных изменений в экономике // Экономика и математические методы. 1996. №4.

130. Леонтьев В.В. Межотраслевая экономика /Под ред. Гранберга А.Г.-М.: Изд-во «Экономика». 1997.

131. Лимитовский М.А. Методы оценки коммерческих идей, предложений, проектов. М.: Дело ЛТД. 1995.

132. Линдерт П. Экономика микрохозяйственных связей. — М.: Изд-во «Мир». 1992.

133. Липсиц И.В. Бизнес-план основа успеха. - М.: Изд-во «Дело». 1994.

134. Литвинцева Г.П. Введение в институциональную экономическую теорию: Учебное пособие. — Новосибирск: 1999.

135. Логический подход к искусственному интеллекту/ Пер.с франц. М.: Изд-во «Мир». 1990.

136. Лотов A.B., Бушенков В.А., Каменев Г.К. Метод достижимых целей, The Edwin Mellen Press, Lewiston-Queenston-Lampeter. 1999. 400c.

137. Лукашин Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования.-М.: «Статистика». 1979. 215с.

138. Людвиг фон Мизес. Запланированный хаос. Антикапиталистическая ментальность. — М.: Изд-во «Мир». 1993.

139. Льюис К.Д. Методы прогнозирования экономических показателей. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1986.

140. Макаров В.Л. Теоретические основы экспериментальной экономики // Экономист. 1995, №9.

141. Макаров В.Л., Рубинов Математическая теория экономической динамики и равновесия. М.: Изд-во «Наука». 1973.

142. Макконелл К., Брю С. Экономика: М.: Изд-во «Мир». 1992.

143. Максименко И., Эртель Д. Прогнозирование в науке и технике. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1984. 214с.

144. Малахов С. В защиту либерализма (к вопросу о равновесии трансак-ционных издержек и издержек коллективных действий) // Вопросы экономики. 1998, №8.-С. 114-123.

145. Малахов С. Некоторые аспекты теории несовершенного конкурентного равновесия // Вопросы экономики. 1996, № 10.

146. Малахов С. Трансакционные издержки и макроэкономическое равновесие // Вопросы экономики. 1998, № 11. С. 78 — 96.

147. Маркетинг во внешнеэкономической деятельности предприятия. — М.: Внешторгиздат. 1989. 152с.

148. Маркетинг. Теория, монополия, практика. // Маркетинг. 1987, N 14, 31-33.

149. Маршал А. Принципы экономической науки. — М.: Изд-во «Мир». 1993.

150. Математическая экономика на персональном компьютере /Пер. с англ. под ред. И. Кубанива, Е.З. Девиденко. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.

151. Математические методы принятия решений в условиях неопределённости. Сб. науч. тр. АН УССР. Ин-т кибернетики им. В. М. Глушкова. — Киев: 1990.-85с.

152. Машкин В.И. Управление второго порядка: диагностика предприятия // АКДИ Экономика и жизнь, 2000.

153. Медведев А.Н. Хозяйственные договоры и сделки: бухгалтерский и налоговый учет. М.: ИНФРА-М. 1998. - 504с.

154. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования. — М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.- 80с.

155. Методы и системы принятия решений. Системы, основанные на знаниях / Сб. научн. тр. 1989. 175с.

156. Морозова Т.В. Малое предприятие: учет, отчетность, налоги. — М.: Изд-во «Главбух». 2000. 140с.

157. Мюллер Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992. 136с.

158. Национальное счетоводство: Учебник /Под ред. Г.Д. Кулагиной. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.

159. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993. — 496с.

160. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.

161. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЦБА: Аналитика-Пресс. 2000. — 262с.

162. Новиков А.И. Адекватные статистические оценки уровня сезонно-сти//Вестник статистики. 1983, №3.

163. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000, № 13. -С. 16-19.

164. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000, № 14. -С. 9-13.

165. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2000.

166. Нуреев P.M. Институционализм: прошлое, настоящее, будущее (вместо предисловия к учебнику "Институциональная экономика") // Вопросы экономики, 1999. № 1. С. 125 - 131.

167. Общая теория статистики. Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности. -М.: «Финансы и статистика». 1994. 286с.

168. Олейник А.Н. Институциональная экономика. М.: ИНФРА - М. 2000.

169. Острем К.Ю. Введение в стохастическую теорию управления /Под ред. Н.С.Райбмана. М.: Изд-во «Мир». 1973. - 321с.

170. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты // Бухгалтерский учет. 1997, № 7. С. 3-7.

171. Палий В.Ф. Введение в теорию бухгалтерского учета / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов М.: Изд-во «Финансы». 1979.

172. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери. 1999.

173. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1984. — 279с.

174. Палий В.Ф. Финансовый учет / В.Ф. Палий, В.В. Палий: Учебное пособие: в 2-х частях. Ч. 1 М.: ФБК ПРЕСС. 1998. - 295с.

175. Пашигорева Г.И.Цели и задачи управленческого учета// Бухгалтерский учет 2000, N 19.

176. Петрова A.A., Поспелова И.Г., Шананина A.A. Опыт математического моделирования экономики. М.:Энергоатомиздат. 1996. - 544с.

177. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета //Бухгалтерский учет, 2000, №19.

178. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика. — М.: Изд-во «Мир». 1992.

179. Питер Р. Диксон. Управление маркетингом. — М.: ЗАО Изд-во «БИНОМ». 1998. 560с.

180. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A., Сотников A.B./ под ред. проф. В.И. Подольского. Аудит: Учебник для вузов М.: Аудит, Юнити. 1997.-432с.

181. Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. -Ростов-на-Дону: Экспертное бюро. М.: Гардарика. 1996.

182. Правительство Российской Федерации Программа стабилизации экономики и финансов. Вопросы экономики. 1998, - № 7.

183. Представление и использование знаний / Пер. с япон. под ред. Х.Уэно, М. Исидзука. М.: Изд-во «Мир». 1989.

184. Пучкова С.И. Консолидированная отчетность / С.И. Пучкова, В.Д. Новодворский: Учебное пособие / Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФБК-Пресс. 1999.-223с.

185. Рабочая книга по прогнозированию. -М.: «Мысль». 1984. 310с.

186. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М.: Аудит, ЮНИ-ТИ. 1998. -269с.

187. Родионов В.М., Федотов М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Изд-во «Перспектива». 1995.

188. Ройтенберг Я.Н. Автоматическое управление. М.: Изд-во «Наука». 1978.- 552с.

189. Рубцов C.B. Исследование операций методология научного менеджмента. Что такое современный научный менеджмент? //БОСС (Бизнес: организация, стратегия, системы). 2000, №11.

190. Рубцов C.B. Исследование операций. Вчера и сегодня//БОСС (Бизнес: организация, стратегия, системы). 2000, № 12.

191. Рубцов C.B. К вопросу о построении общей теории менеджмента //Менеджмент в России и за рубежом. 2000, № 6 (19). С. 14-21.

192. Рубцов C.B. Парадигма контроллинга и управление психическими процессами персонала//Современное управление. 2000, №10. С. 47-61.

193. Рубцов C.B. Применение организационного контроллинга к управлению персоналом//БОСС (Бизнес: организация, стратегия, системы). 2000, № 10. С. 50-53.

194. Рубцов C.B. Управление маркетингом и личностный фактор //Маркетинг и маркетинговые исследования в России. 2000, № 1. С. 12-16.

195. Рюли Э., Шмидт С. Л. Исследование стратегических процессов в организации.// Проблемы теории и практики управления. 2000, №5.

196. Самохвалова Ю.Н. Финасовые результаты//Консультант бухгалтера. 1998, №12. С.9.

197. Селигмен Б. Основные теории экономической мысли. — М.: Изд-во «Экономика». 1968.

198. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Изд-во «Мир». 1962.

199. Соколов Я. В. Управленческий учет: миф или реальность? //Бухгалтерский учет. 2000, N 18.

200. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: «Аудит, ЮНИТИ». 1996. - 638с.

201. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам ХУ Всемирного Конгресса по проблемам бухгалтерского учета // Консультант. 1997, №23. С. 64-69.

202. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. М.: ИНФРА - М. 1998.

203. Социально-экономические вопросы становления рыночных отношений. Ч. 3: Микроэкономика. Маркетинг. Контроль. Анализ. Учет. — СПб.: С.Петербург. ун-т экономики и финансов. 1995.- 130с.

204. Столяров И.А. Математика помогает экономисту. М.: 1997. 194с.

205. Стратегии по менеджменту риска и получению максимальных прибылей на российском рынке ценных бумаг. Тезисы докладов/ Вторая ежегодная международная конференция, 17-18 декабря 1995, EuroForum. М.: 1995. — 150с.

206. Тамбовцев В. Теоретические основы институционального проектирования // Вопросы экономики. 1997, № 3. С. 82 - 94.

207. Тарасов В. Тектология А.Богданова и неоклассическая теория организаций предвестники эры реинжиниринга // Проблемы теории и практики управления. 1998, №4. - С. 4-16.

208. Теория фирмы: экономические механизмы и стратегия устойчивого развития российских предприятий/ Коробкова З.В., Кравченко H.A., Собянина О.Н., Титов В.В., Черемисина Т.П., Юсупова А.Т. Новосибирск: 1997. - 52с. - ( Препринт/СО РАН.ИЭиОПП).-Ч.2.

209. Титов B.B. Оперативная оптимизация работы предприятия в условиях неопределенности рынка //Формирование механизма управления предприятием в условиях становления рынка. Новосибирск: ИЭиОПП СО РАН. 1995 . -С.100-118.

210. Титов В.В. Оптимизация бизнес-плана промышленного предприятия // Финансовая стратегия в управлении предприятием:Сб.науч.тр.- Новосибирск. 1997.-С. 13-21.

211. Титов В.В., Забиняко Г.И. Использование моделей оптимизации и программного обеспечения для них в прогнозировании функционирования промышленных предприятий, технико-экономическом и финансовом анализе: Метод, пособие. Новосибирск: Изд-во НГУ. 1999. 71с.

212. Титов В.В.Моделирование финансово-экономической деятельности корпорации: Метод, пособие. Новосибирск: НГАЭиУ. 2001. - 72с.

213. Тишков И.Е., Прицепа А.И. Бухгалтерский учет. Минск. 1999. -565с.

214. Ткач В.И. Бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров / В.И. Ткач, И.Н. Богатая, С.Н. Щемелев, Д.В. Курсеев М.: Изд-во «ПРИОР». 2000. -176 с.

215. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач М.: Изд-во «Финансы и статистика» 1991. - 160с.

216. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1994.

217. Ткаченко Е.М. Реализация проблемы учета и налогообложения в 1999 г.//Ваш Консультант. 1999, №5. - С.11.

218. Томэ М. Учение о менеджменте на ложном пути экспериментального исследования // Проблемы теории и практики управления. 2000, №4, С 40-44.

219. Ульянова Н.В. Экспортно-импортные операции: учет и налогообложение. М.:Главбух. 2000. - 192с.

220. Управление государственной собственностью: Учебник / Под ред. В.И. Кошкина, В.М. Шупыро. М.: ИНФРА-М. 1997.

221. Управление государственной собственностью: Учебник / Под ред. В.И. Кошкина и В.М. Шупыро. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. - С. 138.

222. Финансовая стратегия в управлении предприятием: Сб.науч.тр/ Под ред. В.В.Титова, З.В.Коробковой.- Новосибирск: 1997. 142с.

223. Финансовый анализ деятельности фирмы. М.: Ист-сервис. 1994. -240с.

224. Финансовый менеджмент. М.: Изд-во «Перспектива». 1993. - 228с.

225. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. М.: Изд-во «Мир». 1993.

226. Фондовый индекс банка «Российский кредит» // Рынок ценных бумаг. 1995, N22-0.33-34.

227. Хабаров Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 1997. - 234с.

228. Хадыева О.В. Операции с векселями: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Главбух. 1999. - 140с.

229. Хаймиа Д. Современный микроэкойомический и анализ и применение. -М.: Изд-во «Мир». 1992.

230. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.

231. Харис Л. Денежная теория. — М.: Изд-во «Мир». 1990.

232. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета /Пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. — 567с.

233. Ходжсон Дж. Привычки, правила и экономическое поведение // Вопросы экономики. 2000, № 1.

234. Холт Н. Роберт. Основы финансового менеджмента. М.: "Дело Лтд.". 1995.

235. Холт Н. Роберт. Планирование инвестиций. М.: Дело ЛТД. 1994.

236. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 11. С. 60-62.

237. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 9. С. 81-86.

238. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 10. С. 69-72.

239. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 11. С. 82-86.

240. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999, № 12. С. 81-86.

241. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000, № 1. С. 67-71.

242. Хорингрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.

243. Чеботарев В. Интегрированные системы управления предприятием: взгляд системного аналитика // РС Week/RE. 1999, №14. С. 40-42.

244. Чень Ч, Ли Р. Математическая логика и автоматическое доказательство теорем.-М.: Изд-во «Наука». 1983.

245. Червань О.Б. Математическое моделирование плана счетов бухучета // Известия Ростовского государственного строительного университета. 1998, №2.

246. Черемных Ю.Н.Анализ поведения траекторной динамики народохо-зяйственных моделей. М.: Изд-во «Наука». 1982.

247. Четыркин Е.М. Статистические методы прогнозирования. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1979. - 190с.

248. Шаститко А.Е. Неоиституциональная экономическая теория. М.: ТЕИС. 1998; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТЕИС. 1999.

249. Шеремет А.Д., Баканов М.И. Теория экономического анализа. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.- 467 с.

250. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М. 1996. - 176с.

251. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.Финансы предприятий. — М.: ИНФРА-М. 1998, 240с.

252. Шеремет И.А. и др. Методика финансового анализа предприятия. -М.: Юни-Гдоб. 1992. 80с.

253. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Финансовый менеджмент. М.: Изд-во «Филинъ». 1996.-С. 146.

254. Ширинская Е.М. К проблеме анализа деятельности коммерческого банка//Экономика и жизнь. 1994, №24.

255. Шишкин А.Г. Учет, анализ, аудит на предприятии. Учебник М.: 1996.

256. Шмелев Кризис внутри кризиса// Вопросы экономики. 1998, № 10.

257. Шмелев H.H., Попов В.И. На переломе. Экономическая перестройка в России М.: Изд-во АПН. 1995.

258. Шнейдеман JI.3. Учет в России: проблемы и перспективы реформи-рования//Бухгалтерский учет. 1996, №11.

259. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2000. 96 с.

260. Шумпетер Й. Теория экономического развития. — М.: Изд-во «Мир». 1982.

261. Экономико-математические методы планирования и управления. — М.: 1973. 245с.

262. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуация и примеры: М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1995.

263. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2 т. — М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Изд-во «ДИС». 1999. Т. 1 — 464 с.

264. Яковец Ю. В. Тенденция структурных сдвигов в экономике //Экономист. 1996, №12.

265. Яковец Ю.В. Теория предвидения Н.Д. Кондратьева и методология долгосрочного макроструктурного прогнозирования. — М.: Отделение исследования циклов и прогнозирования РАЕН. 1997.

266. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран/Пер. с польск.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.-238с.

267. Ansoff I. Н. Implanting strategic management. Englewood Cliffs, N.J.: Prentice Hall International, 1984.- 510.

268. Expert systems for business and management. New York: McGraw-Hill Book Co., 1990.- 348.

269. Financial Management. New York: McGraw-Hill Book Co., 1988.- 638.

270. Hilton, Roland W/Managerial accounting Hill Ink., 1994, USA.

271. Lambin J. J. Strategic marketing. A Euro approach. London: McGraw-Hill Book Co., 1993.-539.