Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Токмакова, Елена Николаевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Токмакова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Токмакова, Елена Николаевна

Введение.

1. Теоретико-методические положения стратегического учета затрат

1.1 .Генезис теории учета формирования затрат.

1.2.Стратегический управленческий учет затрат как составная часть процесса стратегического управления промышленным предприятием.

1.3.Теоретические предпосылки развития системы стратегического управленческого учета затрат.

Формирование системно-структурной методики стратегического управленческого учета затрат.

2.1 Стратегическое позиционирование затрат.

2.2.Учет и анализ затратообразующих факторов.

2.3 Измерение и анализ затрат на качество как одного важного функционального затратообразующего фактора.

3. Методика стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат.

3.1 Формирование концепции стратегического учета и анализа затрат на промышленном предприятии.

3.2 Базовый метод стратегического учета и анализа затрат промышленных предприятий.

3.3 Оценка реализации стратегического учета затрат на промышленном предприятии.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях"

Актуальность диссертационного исследования. Важнейшими задачами современной практики управленческого учета являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации.

Исследование ряда предприятий показывает, что во многих случаях при решении задач управленческого стратегического учета испытывается недостаток именно аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы.

На современном этапе развития рыночных отношений эффективная деятельность промышленных предприятий, обеспечение высоких темпов их развития, повышение конкурентоспособности в значительной мере определяются уровнем затрат, которые являются определяющим фактором развития любой экономической системы.

Особая значимость исследований и разработок по проблеме управленческого учета затрат для предприятий промышленности связана с тем, что они являются важнейшими подсистемами гибких производственных систем, создание которых основано на комплексной автоматизации производства.

Активизация процесса управления производственными ресурсами является одним из приоритетных направлений совершенствования стратегического управленческого учета затрат, так как именно в данной области закладывается обоснованность и комплексность решений, направленных на стабилизацию процесса изготовления продукции. При этом повышение оперативности и достоверности учетной информации, необходимой для эффективных стратегических и тактических учетных процедур, также связано с формированием и реализацией системы эффективного учета производственных затрат.

Исследования показывают, что стратегия эффективного управленческого учета на промышленном предприятии требует концептуально нового комплексного подхода для решения проблемы стратегического учета затрат при производстве, основанного на разработке и дальнейшем совершенствовании механизмов и методического обеспечения учетных процессов затрат.

Стратегический управленческий учет затрат объединяет в единую систему планирование, учет и анализ затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования, нормативный учет на базе полной и сокращенной себестоимости, методы ее калькулирования, планирование, учет и анализ производственных инвестиций и их стратегическое планирование и прогнозирование. Каждая из составных частей системы должна предусматривать методику аналитической оценки полученной информации с точки зрения возможностей ее использования для эффективного управленческого учета и анализа. Поскольку информация часто представляется в виде различных вариантов соотношения "затраты-результаты", методика анализа может включать рекомендации по определению оптимального для данного предприятия решения. Целесообразно привести методику корректировки ассортимента производства и продаж, рациональной загрузки производственных мощностей, рекомендации по результатам анализа отклонений по затратам, объемам производства и сбыта, финансовых результатов, по показателям эффективности труда и использования мощностей, по оценке производственных резервов и потерь, вариантов инвестиций.

Многие аспекты учета и анализа методов учета затрат в промышленности нашли отражение в исследованиях отечественных ученых-экономистов: Г. JI. Азоева, О. С. Виханского, В.Б. Ивашкевича, В.Б. Либермана, И.С. Мац-кевичюса, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, М. Минаева, К. Мурзова, А. Глеба-нова, В. Г. Лебедева, А.Д. Шеремета, и ряда других.

В зарубежной литературе эти проблемы стратегического управленческого учета затрагивают А. Томпсон, А. Стриклснд, К. Друри, М. Портер, П.

Дойль, Д. Шанк и другие. Их исследования представляют определенный интерес, но не учитывают особенностей российской экономики.

Большинство ученых исследуют теорию и методологию учета затрат в целом и на этой основе, в том числе, эффективного управленческого учета на промышленных предприятиях в целом. Научных трудов, изучающих проблемы оценки методов управленческого учета затрат со стратегической позиции, разработки систем учета затрат на предприятиях промышленности, формирования методики прогнозирования затрат и управления ими с целью повышения прибыльностипредприятий, их экономической устойчивости, крайне недостаточно. В этой связи необходимость повышения эффективности формирования системы управленческого стратегического учета на предприятии промышленности с учетом динамизма внешней среды обусловили выбор темы диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических и практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности управленческого учета затрат на основе формирования системы стратегических учетных процедур.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих основных задач:

- исследовать теоретические аспекты управленческого учета затрат на предприятиях промышленности и определить необходимость стратегического управленческого учета затрат;

- выявить особенности стратегического управленческого учета затрат;

- разработать концепцию экономического механизма формирования системы стратегического управленческого учета затрат на промышленную продукцию;

- предложить модели стратегического управленческого учета затрат на предприятиях промышленности;

- разработать методические рекомендации управленческого анализа затрат на промышленных предприятиях;

- усовершенствовать методику управленческого учета затрат на отечественных промышленных предприятиях с использованием стратегических учетных процедур.

Область исследования соответствует п.1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования являются промышленные предприятия Орловской области.

Предметом исследования является проблема повышения эффективности системы управленческого учета на промышленных предприятиях.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по исследуемой проблеме.

Информационной базой диссертационного исследования послужили: статистическая отчетность и материалы Госкомстата РФ, Орловского областного комитета государственной статистики, данные статистического и бухгалтерского учета промышленных предприятий за 1998-2002 г.г.

В процессе исследования применялись: системный подход как общий метод познания, сравнительный анализ, сопоставления, логическое моделирование, экономико-статистические методы анализа, приемы прогнозирования и другие методы математической статистики.

Научная новизна исследования состоит в том, что с позиций системного подхода комплексно разработаны и обоснованы научно-методические положения, направленные на повышение эффективности управленческого учета затрат на основе формирования системы стратегических учетных процедур в условиях изменяющихся факторов внешней среды с целью реализации оптимальной производственной и финансовой политики. Новизна исследования подтверждается следующими научными результатами:

- обоснована необходимость стратегического управленческого учета затрат на промышленных предприятиях в условиях изменяющихся факторов внешней среды;

- разработан экономический механизм формирования концепции стратегического управленческого учета затрат на промышленную продукцию;

- предложена методика стратегического управленческого учета затрат на предприятиях промышленности;

- предложена методика управленческого анализа затрат предприятия с применением цепи ценностей и анализа затратообразующих факторов;

- усовершенствована методика управленческого анализа затрат предприятия с использованием отклонений по прибыли;

- усовершенствована методика управленческого учета затрат при формировании качества продукции отечественных промышленных предприятий за счет внедрения в него стратегического компонента.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные научно-практические рекомендации направлены на повышение эффективности управленческого учета затрат на промышленных предприятиях в условиях конкурентной среды, повышение финансовой устойчивости и обоснованности принимаемых управленческих решений, которые могут быть использованы руководителями хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Апробация результатов работы. Основные теоретические положения и результаты проведенного исследования докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях, в частности: Межрегиональной конференции молодых ученых «Стратегия развития региона» (г. Орел, 16 мая 2000 г.); Международной молодежной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов «Социально-экономическое развитие регионов» г. Воронеж, 20-21 марта 2003 г.); Всероссийской V научно-практической конференции «Экономика, экология и общество России в 21 веке» (г. Санкт-Петербург, 15-18 апреля 2003 г.); Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов 2003» (г. Москва, 15-18 апреля 2003 г.); Всероссийской научно-практической конференции «Новые тенденции в экономике и управлении организацией», и на научных конференциях профессорско-преподавательского состава ОрелГТУ за 2000-2003 г.г.

Основные теоретические положения исследования внедрены на ряде промышленных предприятий в виде методических рекомендаций. Их практическое использование способствует повышению эффективности управленческого учета затрат.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано десять работ общим объемом 3,06 п. л., отражающих ее основное содержание.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 165 источников. Содержание работы изложено на 194 страницах текста, включает 16 таблиц, 26 рисунков, 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Токмакова, Елена Николаевна

Результаты работы в данной области можно охарактеризовать как высокие. В области производства контроль за производственными издержками стоил предприятию -30224,424 р. Уменьшение сметных затрат на исследования и разработки составило 46659,89 р. Снижение сметы административных расходов стоило предприятию 222011,49 р. Это характеризует работу как хорошую.

Из таблицы видно, что суммарный рынок на ТТР - 1 увеличился на 0,454% с 2898840,95 р. до 2901526,49 р., на ТТР- 3 - 0,347% и он составил 4201467,4 р. Доля рынка возросла на ТТР - 1 -1%, на ТТР - 3 - 4 %.

Цены на единицу изделия также увеличились на ТТР - 1 - 74,4 р. с 990,6 р. до 1049 р., что на 5 р. ниже, чем цены в отрасли; на ТТР - 3 - 100,4 р. и составила 2570 р., что выше отраслевых на 85 р. Прибыль на единицу продукции составила для ТТР - 1 - 261,9 р., чем превысила плановую, и для ТТР - 3 - 632,8 р., что ниже плана на 1,2 р.

Заключение

Важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации.

Проблема заключается в том, чтобы переориентировать отечественную теорию и накопленный практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка.

Проведенные исследования ряда предприятий показывают, что во многих случаях в значительной мере при решении управленческих задач испы-тывается недостаток именно аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений на различных уровнях управления.

На современном этапе развития рыночных отношений эффективная деятельность промышленных предприятий, обеспечение высоких темпов их развития, повышение конкурентоспособности в значительной мере определяются уровнем затрат, которые являются определяющим фактором развития любой экономической системы.

Активизация процесса управления производственными ресурсами является одним из приоритетных направлений совершенствования управления затратами в условиях рыночной экономики, так как именно в данной области закладывается обоснованность и комплексность решений, направленных на стабилизацию процесса изготовления продукции.

Стратегия управления эффективным функционированием промышленных предприятий требует концептуально нового комплексного подхода для решения проблемы управления затратами в промышленном производстве, основанной на разработке и дальнейшем совершенствовании механизмов и методического обеспечения процесса управления затратами в условиях рыночной экономики.

Использование стратегического подхода в управлении затратами получило название стратегического управления затратами.

Стратегическое управление затратами объединяет в единую систему планирование, учет и анализ затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования, нормативный учет на базе полной и сокращенной себестоимости, методы ее калькулирования, планирование, учет и анализ производственных инвестиций и их стратегическое планирование и прогнозирование. Повышение оперативности и достоверности информации, необходимой для управлениясебестоимостью, также связано с формированием и реализацией стратегического подхода в управлении затратами.

Стратегическое управление затратами по своему содержанию и назначению ориентировано на будущее. Это учет для плана, для прогноза, для принятия решения. Таким образом, становление и развитие стратегического учета должно осуществляться с ориентацией не только на удовлетворение потребностей текущего дня, оперативного управления производством, но и с учетом и ближайшей, и более отдаленной перспективы.

Задачей формирования концепции отечественного стратегического управления является создание, освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, методов анализа, контроля и принятия управленческих решений.

Проблема стратегического управления затратами - это проблема не только теории и практики бухгалтерского учета. Она острее, глубже и шире и имеет прямое отношение к налоговому законодательству, к вопросам его взаимодействия с методологией бухгалтерского учета. В Российской федерации уже сегодня существуют значительные основы для становления и развития стратегического управления затратами.

Основными факторами, которые будут определять в дальнейшем тенденции развития стратегического управления затратами в нашей стране, являются дальнейшее углубление рыночных процессов и их законодательное закрепление.

Только законодательное обеспечение предоставляемой предприятиям экономической свободы в рамках принятого налогового законодательства станет фактором, стимулирующим объективно назревающие тенденции совершенствования систем управления предприятиями в условиях рыночной экономики, создания систем отечественного стратегического управления затратами.

Таким образом, одной из предпосылок становления российского стратегического управления затратами является теоретическая предпосылка: изучение, освоение и переосмысление богатого наследия отечественной учетно-аналитической и экономической школы, с одной стороны, и изучение, разумное применение и освоение западных теорий и методов управления, с другой.

По результатам диссертационного исследования сформулированы следующие выводы и предложения:

1. Исследованы предпосылки необходимости управления затратами на предприятиях промышленности в условиях изменяющихся факторов внешней среды. Предложен экономический механизм формирования системы стратегического управления затратами на предприятиях промышленности на основе использования данных метода управления затратами с целью выявления отклонений от запланированных затрат и эффективного воздействия управления на процесс производства.

2. Разработан экономический механизм формирования концепции стратегического управления затратами на промышленную продукцию. Концепция стратегического управления затратами формируется за счет использования концепции цепочки ценностей, концепции стратегического позиционирования и концепции затратообразующих факторов. Применение этих концепций в совокупности позволяет предприятию оценивать свои затраты, изыскивать пути их снижения; оценивать своих конкурентов, поставщиков и покупателей; рассматривать свои конкурентные преимущества и способы их повышения.

3. Предложена методика стратегического управления затратами на предприятиях промышленности, направленные на повышение ритмичности и стабильности процесса изготовления продукции. Исследованы особенности стратегического управления затратами. Стратегическое управление затратами - это процесс оценки финансового влияния альтернативных управленческих решений, рассмотренный в стратегическом контексте. При этом важно достижение стратегического успеха через верное позиционирование пред.-приятия на рынке и поддержание, и развитие устойчивого конкурентного преимущества. В этом случае придут высокие прибыли и есть вероятность сохранения хороших результатов деятельности предприятия в течение длительного времени.

4. В исследовании предложена методика анализа затрат предприятия с применением цепочки ценностей, или анализа цепочки затрат. Объединение информации в виде цепочек ценностей предоставляет совсем иной взгляд на маркетинговые и инвестиционные варианты развития предприятий. Цепочка ценностей - является более значимым методом исследования конкурентоспособности.

5. Усовершенствована методика анализа затрат предприятия с использованием анализа отклонений по прибыли. Анализ отклонений по прибыли -это процесс обобщения того, что случается с прибылью в течение определенного периода, чтобы выявить характерные управленческие проблемы. Анализ отклонений является формальным шагом, ведущим к определению того, какие корректирующие действия будут предприняты руководством.

6. Усовершенствована методика управления затратами на качество X продукции на отечественных промышленных предприятиях. Она основана на применении анализа стоимости качества. Анализ стоимости качества учитывает все затраты компании на некачественно выполненные изделия, не соответствующие спецификации. Анализ стоимости качества - это всеобъемлющий финансовый критерий соответствующего качества. Он может быть рассчитан для отдельных территорий, отдельных подразделений или для предприятия в целом. Эта система пытается придать денежное выражение всем затратам, которые связаны с операциями, выполненными на несоответствующем уровне.

Таким образом можно сделать вывод, что применение стратегического подхода к управлению затратами позволит выполнять задачи оперативного управления результатами финансово-хозяйственной деятельности и ликвидностью предприятия и обеспечивать само его существование на рынке. В ходе процесса управления будет реализовываться стратегия функционирования и развития предприятия, полученные результаты сверяться с заданными целями, отклонения анализироваться, приниматься соответствующие решения по устранению недостатков деятельности предприятия.

173

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Токмакова, Елена Николаевна, 2004 год

1. Аакер Д. А. Стратегическое рыночное управление. СПб.: Питер,2002.

2. Ажлуни A.M., Самостроенко Г.М. Стратегический менеджмент.-О

3. Учебное пособие для вузов / Орел: СОЦ. 1998.

4. Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия и практика. М.: Е&М,1996.

5. Акофф Р. Планирование будущего корпорации. М.: Прогресс,1995.

6. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы .- М.: Финансы и статистика. 1997.

7. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. СПб. Питер, Ком, 1999.-416 с

8. Ансофф И. Стратегическое управление / Сокр. пер. с англ.; науч. ред. и авт. предисл. Л.И.Евенко.

9. Багиев Г.Л., Тарасевич В.М., Анн X. Маркетинг СПб.: ОАО «Изд-во «Экономика»», 1999.

10. Большой бухгалтерский словать/Под ред. А.Н.Пзрилтяна.-М.:Институт мировой экономики, 1999.

11. Баканов М. И. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1993.

12. П.Баранчеев В. Стратегический анализ, технология, институты, организация // Проблемы теории практики управления. 1998. - № 5.

13. Большаков А. С. Современный менеджмент: теория и практика.-СПб: Питер, 2002

14. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика 2001.

15. М.Боумэн К. Основы стратегического менеджмента: Пер. с англ. М.:

16. Банки и биржи / ЮНИТИ, 1997.

17. Бредцик У. Менеджмент в организации М.: ИНФРА - М, 1997344с.

18. Бука J1. Ф., Трофимова JI. И. Управленческий анализ и коммерческая оценка экономической эффективности // Аудитор. 1996. - № 3.

19. Булычев Г. Роль стратегического управления в предотвращении разрешении кризиса на предприятии // Вестник ФСФО России. 2000. - № 10.

20. Вайсман А. Стратегия маркетинга: 10 шагов к успеху; Стратегия менеджмента: 5 факторов успеха /Пер. с нем. М.: АО "Интерэксперт", Экономика, 1995.

21. Васильевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет. 1995. - №5.

22. Васин Ф.П. О методах учета затратам на производстве // Бухгалтерский учет.- 1997. - №7.-с 40-42.

23. Вершигора Е. Е. Менеджмент- М-:Финансы и статистика, 1998-356 с.

24. Вескин В. Р. Основы менеджмента Институт международного права и экономики: Изд-во «Триада ЛТД», 1997— 384.

25. Вий Р.В., Палий В. Управленческий учет (с элементами финансового учета). Учебное пособие для вузов. М.: Инфарм. 1997.

26. Винокуров В. А. Организация стратегического управления на предприятии.

27. Виссема X. Менеджмент в подразделениях фирмы. М: ИНФРА-М, 1996.-288 с.

28. Виханский О.С Стратегическое управление. М - : Гардорика, 1998 -296 с.

29. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент, М. - : Гардорика, 1998-528 с.

30. Виханский О.С. Стратегическое управление. М.: Изд-во МГУ,1995

31. Власова JT., Чеботарев Т. Управленческий учет в терминах и определениях //Экономика и жизнь. - 1998. - № б. - с 22.

32. ЗЬВрублевский Н.Д. Учет затрат на химических предприятиях. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 9. - с. 30-36.

33. Врублевский Н.Д. Методика калькулирования себестоимости продукции комплексных производств в управленческом учете // Бухгалтерия и банки. 2002. - №3

34. Врублевский Н.Д. Построение счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - №17.-с. 63-66.

35. Врублевский Н.Д. Управленческий калькуляционный учет себестоимости продукции // Бухгалтерия и банки . 2002. - №1

36. Герчикова И.Н. Менеджмент. М-: ЮНИТИ, 2000.- 501 с.

37. Глин Дж., Маркова В., Перкинс Д. Стратегия бизнеса. Новосибирск, НЭиОПП ОС РАН, 1998.

38. Глущенко В.В. Менеджмент: системные основы. Железнодорожный, Моск. обл.: ТОО НПЦ «Крылья», 1998.- 224 с.

39. Гончарова Э. А. Резервы снижения себестоимости. Л.:ЛФЭИ,1989.

40. Гурков И. Факторы создания добавочной стоимости российскими предприятиями // Вопросы экономики. 2002. - № 6.

41. Гусев Ю.Д. Стратегическое управление. Новосибирск, 1995.

42. Данько Т. П. Управление маркетингом. Учебник для Вузов. М.: ИН-ФРА-М, 2001г.

43. Джуран Дж. Справочника по контролю качества. М.: Экспертное бюро, 1951.

44. Диксон Р. Питер Управление маркетингом: Пер. с англ. М.: ЗАО «Изд-во «БИКОН», 1998.

45. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика: Пер. с англ. СПб: Изд-во «Питер», 1999.

46. Должекова В. Р. Затраты производства: Формирование и анализ: Учеб. Пособие. Новосибирск: Новосиб. - Гос. Акад. Экономики и управления, 1998.

47. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник.: Пер. с англ. / К.Друри. М.; ЮНИТИ, 2002.

48. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Учебник. 2-е изд. М. Аудит. 1994.

49. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. М.: Аудит, 1997.

50. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / пер. с англ. Под ред. Н. Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

51. Дугельный А.П. Стратегический менеджмент на промышленном предприятии // ЭКО. 2001. - №12.

52. Дэй Дж. Стратегический маркетинг: Пер. с англ. М.: ЭКСМО -Пресс, 2002.

53. Жевтяк А.П. К вопросу о составе издержек производства //Финансы. 1995.-№3.

54. Завьялов П.С. Маркетинг в схемах, рисунках, таблицах: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.54.3уб А. Т. Стратегический менеджмент: теория и практика. Учебное пособие для вузов. М.: Аспект Пресс, 2002.

55. Иванкевич В.Б., Зайцев С.С. Современные тенденции развития управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - с.34-35.

56. Ильенкова Н.Д. Управление качеством. Учебник для вузов. М. Банки и биржи. ЮНИТИ. 1998.

57. КайекФ.А. Дорога к рабству.// Новый мир. №7,8-1991.

58. Каклюшин В.В. Учет затрат на перерабатывающих предприятиях // Хлебопродукты. 2000. - №12. - с. 39-42.

59. Карлоф Б. Деловая стратегия. М.: Экономика. 1991.

60. Карпова Т.П. Учет производства, как начальный этап управленческого учета. // Бухгалтерский учет. - 2000. - №20. - с. 56-57.

61. Керимов В.Э., Адумускас Иванова Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. -№1.

62. Классики маркетинга / Составители Энис Б.М., Кокс К.Т. Моква М.П.: Пер. с англ. СПб: Питер, 2001.

63. Клейнер Г.Б., Тамбовцев B.J1., Качалов P.M. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегия и безопасность. М.: Экономика. 1997.

64. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.,1991.

65. Колесников С. Как организовать управленческий учет // Экономика и жизнь. 1998.-№ 10. - с. 21

66. Кашаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. - №9.

67. Кашаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1994. - №8.

68. Контролинг в бизнесе. Методология и практические основы построения контролинга в организации. Кармишинская A.M., Оленев Н.И. М. Финансы и статистика. 1998.

69. Коротков Э.М. Концепция менеджмента, М.: Издательско-консалтинговая компания «ДеКа», 1997.— 304 с.

70. Котлер Ф. Маркетинг, менеджмент. Анализ, планирование, внедрение, контроль. СПб., 1999.

71. Котлер Ф. Основы маркетинга. С-Пб.: АО «Коруна», 1994.

72. Кохно П.А. и др. Менеджмент.— М.: Финансы и статистика, 1993224 с.

73. Купчина JI. Управленческий учет помогает увеличить прибыль. // Проблемы теории и практики управления. 1998. - № 6. - с. 92-95.

74. Ламбен Ж. Ж. Стратегический маркетинг. Европейская перспектива: Пер. с французского. - СПб.: Наука, 1996.

75. Ластовецкий В. Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1998.

76. Лебедев В. Г., Дроздова Т.Г. и др. Управление затратами на предприятии: Учебник. / Под ред. Краюхина Г. А. СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000.

77. Лобзунов П. Организация управления затратами в условиях рыночной экономики России // Экономист. 2002. - №9.

78. Лукин В.П., Фирсанова О.В. Маркетинг: часть1: Маркетинг в системе управления предприятием / Учебное пособие. Орел: ОрелГТУ, 2000.

79. Магомедов М.Д. Информационное обеспечение управления предприятием. // Хранение и переработка сельхозсырья. 2000. - №10. - с.52-54.

80. Мазаренко Л.М. Стратегия управления предприятием // Пищевая промышленность. 2002. - №9.

81. Майер Э. Контролинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г.Зайцева; Под ред. С.А.Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993.

82. Маккей X. Как уцелеть среди акул (Опередить конкурентов в умении продавать, руководить, стимулировать, заключать сделки) / Х.Маккей. Деловая стратегия: (Концепция, содержание, символы) / Пер. с англ.

83. Малышева Л. Контроллинг на предприятии // Открытые системы. -2000.-№1-2.

84. Маркова В. Д. Стратегический менеджмент. М.: Новосибирск ИНФРА-М, 2000

85. Мельвинчук Д.Б. Семь граней стратегического управления предприятием // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - № 5.

86. Менеджмент (Современный российский менеджмент) /Под ред. Ф.М. Русинова, М.Л. Разу.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.- 504 с.

87. Менеджмент /Под ред. Максимцова М-М-, Игнатьевой А.В.~ М.: ЮНИТИ, 1998-343 с.

88. Менеджмент организации /Под ред. Румянцевой З.П., Соломатина Н.А. и др. М.: ИНФРА-М, 1997.- 432 с.

89. Менеджмент: Учебно-практическое пособие для системы дистанционного образования /Вергалис Э.В.— М., 1996.

90. Менн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992.

91. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента .- М .Дело, 1993.-702 с.

92. Мизиковская Е.А. Нормативная база в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4. - с. 61-63.

93. Мизиковский С. А. Управленческий учет необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8 - с. 44-46

94. Мильнер Б. 3. Теория организаций: Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2002.

95. Молодчик А.В. Менеджмент: стратегия, структура, персонал. М.: Изд-во ВШЭ, 1997-209 с.

96. Мочалина Е.А. Системы управления затратами: Учеб. Пособие. -Иркутск, 1997.

97. Мухин А.В. Оценка эффективности стратегии развития промышленного предприятия // Машиностроитель. 2002. - №6.

98. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. производственный учет. Списание и контроль издержек: Пер. с англ. М. И. Корсикова. М.:ЗАО «ФБК-Пресс», 1996.

99. Никитин С.А., Чернова А.В., Ноздрин А.А., Котылева Н.Ю. Экономическая эффективность производственно-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: оценка, моделирование и прогнозирование. Тула: Изд-во ТГПИ, 1997.

100. Николаева С. А. Управленческий учет проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - с.47-50

101. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Система «директ- костинг». М.: Финансы и статистика, 1993.

102. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета. 1993. - №31-36.

103. Новиков С. Управление затратами по управлению производством. //Аудитор. 2000. - № 8. - с. 17-19.

104. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет. 1999. - №10.

105. Ю5.0бер К. Дж. Управление предприятием. М.: Сирии, 1998г.

106. Общий курс менеджмента в таблицах н графиках /Под ред. Пры-кина Б.В--М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998.

107. Общий менеджмент /Под ред. Казанцева А.К.— М.: ИНФРА-М, 1999-252 с.

108. Олдкорн Р. Основы менеджмента. М.: 1999.

109. Основы менеджмента /Под ред. Радугина А.А.- М.: Центр, 1997432 с.

110. Основы предпринимательской деятельности (Экономическая теория. Маркетинг. Финансовый менеджмент) / Под. ред. В.М. Власовой.

111. Основы экономики, организации и планирования промышленных предприятий./ под ред. Г. Я. Кипермана. М: Экономика, 1982.

112. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет- новое предпочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет. 2000. -№17.- с. 58-62.

113. Палий В. Ф., Рей Вандервил. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

114. Палий В.Ф., Николаева Р.А. Особенности учета затрат в условиях рынка, система «директ- костинг» (Теория и практика). — М.: Финансы и статистика, 1993.

115. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета. // Бухгалтерский учет.-2000. №19.- с. 60-62.

116. Питере Т., Уотермен Р. В поисках эффективного управления. М.: Прогресс, 1996.

117. Портер М. Конкуренция: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Ви-лямс», 2000.

118. Портер М. Международная конкуренция. Перевод под ред. Щети-нинина. М. Международные отношения. 1993.

119. Предпринимательство: Учебник для вузов/Под ред. проф. Горфинкеля В.Я., проф. Поляка Г.Б., проф. Швандара В.А. М.: «ЮНИТИ, Банки и биржи», 1999

120. Пунин Е. И. Маркетинг, менеджмент и ценообразование на предприятиях в условиях рыночной экономики /Под ред. Облинского Э.Е.- М.: Международные отношения, 1995.

121. Рахлин К.М., Скрипко JI.E. Состав затрат на обеспечение качества // Стандарты и качество. 1998. - №8.

122. Ритвельдт Д. Сравнительный анализ эффективности предприятий как институт стратегического планирования // Проблемы теории и практики управления. 2000. - № 3.

123. Розова Н. К. Управление качеством: Учебное пособие. СПб. Питер, 2002.

124. Рудаков М.Н. Стратегический менеджмент//ЭКО. 2001. -№11.

125. Русинов Ф.М. и др. Менеджмент самоменеджмент в системе рыночных отношений М.: ИНФРА-М, 1996.

126. Рюли Э. Исследование стратегии производства в организации // Проблемы теории и практики управления. 2000. - № 5.

127. Самигулин А. А. Моделирование в системе управленческого учета. // Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - с. 43-45

128. Современный бизнес: Учеб. в 2 т.: Пер. с англ. М.: Республика,1995.

129. Современный маркетинг / В.Е.Хруцкий, И.В.Корнева, ЬЭ.Автухова; Под. ред. В.ЕХруцкого.

130. Стерлин А.Р, Тулин И.В. Стратегическое планирование в промышленных корпорациях США (опыт развития и новые явления). М.: Наука, 1990.

131. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

132. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не управленческий учет. // Бухгалтерский учет. - 1997. - № 2. - с. 64-66.

133. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учета // Бухгалтерский учет. 2002. - №6.

134. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете. // Бухгалтерский учет. 1997. -№11. с. 55-57.

135. Ткач В. И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991.

136. Ткач В. И., Ткач М. В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.

137. Томсон А. А., Стрикленд А. Дж. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии. Перевод с англ. Учебник для вузов. М. Банки и биржа. ЮНИТИ. 1998.

138. Томсон А. А., Формби Дж. Экономика фирмы. М.: Бином, 1998.

139. Тренев Н. Стратегическое управление. М.: ПРИОР, 2000.

140. Трусов А.Д. Учет в коммерческих производствах. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 4. - с. 58-60.

141. Управление организацией /Под ред. Поршнева А-Г., Румянцевой З.П., Саломатина Н.А.- М.: ИНФРА-М, 1998.

142. Ураков Д. У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Экономика, 1991.

143. Уткин Э. А. Основы инновационного менеджмента М.: Изд-во «ЭКСМОС», 2000.

144. Уткин Э.А. Курс менеджмента М.: Изд-во «Зеркало» 1998- 448 с.

145. Уткин Э.А. Стратегическое планирование. М. 1998.

146. Фатхугдинов Р.А. Система менеджмента-- М.: ЗАО «Бизнес -школа «Интел Синтез», 1997- 352 с.

147. Фатхутдинов Р. А. Стратегический менеджмент. Учебник для вузов. М.: Дело, 2001.

148. Филиппов К. К. , Мигалатий Б. С. Себестоимость производства и реализации продукции. Формирование финансовых результатов. СПб., 1992

149. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

150. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. А.А. Турчака. М.: Финансы и статистика, 1997.

151. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

152. Чангли Д.Ф., Хисматуллин Д. Об управлении производственными затратами на предприятии // Бух. Учет. 1997. - №2.

153. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности. СПб., 1999.

154. Шебек С. В. Управленческий учет как «точка роста». // Машиностроитель 1999.- №9.-с. 12-15.

155. Шеремет. А. Д. Управленческий учет. Учебное пособие.: И.Д.: ДБК Пресс. 2000.

156. Шим ДжейК., Сигл Джоэл Т. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Филин, 1996.

157. Щеглова Т. JI. Международная система учета и анализа. Новосибирск. Издательство НГАЭиУ, 2001.

158. Эванс Дж. Берман Б. Маркетинг: Пер. с англ. М.: Экономика,1990.

159. Экономика предприятия: Учеб. пособие. 2-е изд. Грузинов В.П!, Грибов В.Д. - Москва: Финансы и статистика», 1999

160. Экономика предприятия: Учеб. пособие. / Сергеев И.В, М.: «Финансы и статистика», 1999

161. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. проф. Волкова И.О. -М.: «ИНФРА-М», 1999.

162. Экономика: Учебник /Под ред. доц. Булатова А.С. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: Издательство «БЕК», 1999.

163. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие /Под ред. Гра-дова А.П.-СПб, 1997.

164. Энтони Р., Рис Дж. Учет, ситуации и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993

165. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран.-М.: Экономика, 1992.1. Т?5X