# Управленческий учет на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Нгуен Тхи Тху Хуен

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Нгуен Тхи Тху Хуен

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Нгуен Тхи Тху Хуен

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.

1.1. Реформирование бухгалтерского учета в условиях перехода экономики Вьетнама на рыночные отношения.

1.2. Проблемы формирования управленческого учета во Вьетнаме.

1.3. Пищевая промышленность Вьетнама и ее особенности, влияющие на формирование управленческого учета.

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.

2.1. Методы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.49

2.2. Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности.

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.

3.1. Основные направления совершенствования управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.

3.2. Управленческий учет - информационная база для поиска и оценки резервов повышения эффективности производства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама"

ГЛАВА 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.10 v I 1

1.1. Реформирование бухгалтерского учета в условиях перехода экономики Вьетнама на рыночные отношения.10

1.2. Проблемы формирования управленческого учета во Вьетнаме.26

1.3. Пищевая промышленность Вьетнама и ее особенности, влияющие на формирование управленческого учета.39

ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.49

2.1. Методы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.49

2.2. Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности.70

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВЬЕТНАМА.99

3.1. Основные направления совершенствования управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.99

3.2. Управленческий учет — информационная база для поиска и оценки резервов повышения эффективности производства.126

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.137

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.150

П РИЛОЖЕНИ Я.164

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Современный этап развития экономики Вьетнама характеризуется переходом на рыночные отношения, усилением индустриализации и реформирования экономики страны. Вьетнам является преимущественно аграрной страной и его индустриальное развитие происходит с учетом необходимости технического оснащения сельского хозяйства, и на первом этапе ограничивается развитием тех отраслей промышленности, которые непосредственно связаны с переработкой продуктов сельскохозяйственного производства. К этим отраслям относятся легкая, пищевая и другие отрасли перерабатывающей промышленности.

Стратегическая установка правительства Вьетнама на ускоренное развитие данных отраслей промышленности решает двуединую задачу: во- первых, удовлетворение растущей потребности населения в товарах народного потребления; во-вторых, создание накоплений, необходимых для дальнейшей индустриализации страны.

Пищевая промышленность Вьетнама считается динамично развивающейся, способствует не только удовлетворению необходимых потребностей населения, но и расширению экспортного потенциала страны. Продукты пищевой промышленности Вьетнама экспортируются во многие страны мира и приносят каждый год значительную валютную выручку.

Рыночные условия хозяйствования на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама предъявляют высокие требования к уровню организации бизнеса, эффективное ведение которого возможно только на основе современных инструментов менеджмента.

Одним из главных инструментов эффективного менеджмента является управленческий учет, основанный на современных концепциях учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), от которых во многом зависит формирование конечного финансового результата и, на этой основе, управление доходами и расходами на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.

Методы и инструменты управленческого учета достаточно широко изложены в научной литературе и методах, разработанных специалистами разных стран. Однако, поскольку они тесно связаны с особенностями бизнеса и спецификой системы управления на конкретных предприятиях, необходима их адаптация и привязка к конкретным сегментам бизнеса и оргструктурам.

Необходимость постановки управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама определила актуальность выбранной темы исследования.

Состояние изученности проблемы. Теоретические и практические вопросы исследования проблем современного управленческого учета освещены в трудах многих российских и зарубежных ученых-экономистов, среди них: А.Апчерч, П.С Безруких, М.А.Вахрушина, Н.Д. Врублевский, В.Г. Гетьман, К. Друри, В.Б.Ивашкевич, В.Э.Керимов, И.П.Комиссарова, Н.П.Кондраков, Э.Майер, Р.Манн, Е.А. Мизиковский, М.В.Мельник, С.А. Николаева-Рассказова, В.Ф.Палий, Л.В.Попова, С.С. Сатубалдин, Я.В.Соколов, В.А.Терехова, В.И.Ткач, Х.Й.Фольмут, Дж. Фостер, Д.Хан, П.Хорват, Ч. Хорнгрен, А.Н. Хорин, Л.И. Хоружий, X. Хунгенберг, Н.Г.Чумаченко, А.Д. Шеремет и др.

Проблемам организации управленческого учета во Вьетнаме посвящены труды Фам Дык Зунга, Нгуен Ван Конга и др.

Вместе с тем, следует отметить, что проблемы организации управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама в имеющейся зарубежной, российской и вьетнамской литературе до сих пор остаются малоизученными и разработанными.

Недостаточная разработанность данной проблемы определила выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и структуру работы.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является развитие теоретических положений по управленческому учету и разработка практических рекомендаций по использованию его инструментов на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

• исследовать проблемы реформирования бухгалтерского учета в условиях перехода экономики Вьетнама на рыночные отношения;

• раскрыть сущность управленческого учета как инструмента эффективного менеджмента и выделить особенности, влияющие на его организацию, на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• обосновать группы центров ответственности в рамках организационной структуры предприятий пищевой промышленности Вьетнама;

• разработать методику управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

• предложить организацию контроля исполнения бюджетов расходов и доходов на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• определить возможности применения перспективных систем управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела "Бухгалтерский учет и экономический анализ" Паспорта специальности ВАК 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей" и п. 1.9 "Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с разработкой новых и совершенствованием имеющихся инструментов управленческого учета, отвечающих требованиям эффективного финансового менеджмента на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.

В качестве объектов исследования выступили предприятия пищевой промышленности Вьетнама, современные концепции управленческого учета.

Информационная база исследования включает в себя статистические и отчетные данные по предприятиям пищевой промышленности Вьетнама, материалы периодических изданий, сеть Интернет.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды зарубежных, российских и вьетнамских ученых по проблемам теории и практики управленческого учета, законодательные и нормативные акты по вопросам организации бухгалтерского учета в России, странах Европейского союза и во Вьетнаме, методические рекомендации.

В ходе исследования применялись следующие методы познания: наблюдения, сравнения, группировки, обобщения, классификации, систематизации теоретического и практического материала и др.

Научная новизна работы заключается в разработке комплекса методологических и методических положений по адаптации инструментов управленческого учета к деятельности предприятий пищевой промышленности Вьетнама.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, заключаются в следующем:

• раскрыта сущность управленческого учета как инструмента эффективного менеджмента, обеспечивающего управленческие решения необходимой учетной информацией на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• обосновано выделение групп центров ответственности в рамках организационной структуры предприятий пищевой промышленности Вьетнама;

• разработана методика управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• даны рекомендации по составлению и контролю исполнения бюджетов доходов и расходов, позволяющих объективно оценить эффективность работы предприятий пищевой промышленности Вьетнама;

• обоснована организация перспективных систем управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования изложенных в нем выводов и рекомендаций:

- при разработке учебных программ по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет» и «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» для студентов экономических вузов;

- в научно - исследовательской работе по изучению проблем управленческого учета и анализа; государственными органами, коммерческими и некоммерческими организациями при разработке инструкций по планированию, бюджетированию и учету затрат на предприятиях пищевой промышленности;

- руководством предприятий пищевой промышленности для поиска резервов повышения эффективности производственно - хозяйственной деятельности.

Практическое значение имеют:

- методика учета и отчетности по центрам ответственности;

- методика бюджетирования, учета и калькулирования затрат;

- методы учета и анализа «АБС», «АВВ», «Таргет - костинг», «BSC» и «SWOT - анализ».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях, проводимых в Международной академии бизнеса и управления (2008г.) и Московской гуманитарно - технической академии (2009г.). Результаты научных исследований используются в практической деятельности ООО «THANH ТАМ» и ООО «Асесоок VN», что подтверждается соответствующими актами о внедрении.

Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в 3 публикациях автора общим объемом 11,75 п.л. (в том числе авторских 11,5 п.л.), в том числе в одной монографии и двух статьях, опубликованных в журналах, определенных ВАК РФ.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на 152 листах основного текста и включает в себя 3 таблицы, 13 рисунков и 12 приложений. Библиографический список использованной литературы включает 189 источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Нгуен Тхи Тху Хуен

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях критерием жизнеспособности предприятий пищевой промышленности Вьетнама является рентабельная работа, предопределяющая их конкурентоспособность и финансовую устойчивость. К сожалению, большинство предприятий пищевой промышленности Вьетнама испытывают те же трудности, которые характерны для экономики страны в целом. В этих условиях повышается значимость управленческого учета, как основной информационной базы для принятия своевременных и эффективных управленческих решений.

Проведенное исследование показало, что практика управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама не в полной мере отвечает современным предъявляемым требованиям. Отдельные элементы этого вида учета нашли свое отражение в имеющейся научной и учебной литературе, а также в нормативных и инструктивных документах. Проблемы комплексного исследования и внедрения управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама нами рассмотрены впервые.

Проведенные исследования позволили сформулировать следующие выводы и предложения:

1. В исследовании уточнено понятие управленческого учета. На наш взгляд, под управленческим учетом следует понимать интегрированную учетную систему, основной целью которой является предоставление информации менеджерам организации для решения как внешних, так и внутрихозяйственных задач управления.

В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельности организации. Основное его назначение — формирование информации для принятия оперативных, тактических, и стратегических управленческих решений.

2. В диссертационном исследовании обосновано, что к особенностям, влияющим на построение управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама, относятся специализация, структура управления, характер технологии и организации производства, сезонность производства, объем и ассортимент выпускаемой продукции, методы учета затрат на производство, наличие или отсутствие незавершенного производства и др.

3. В исследовании автором проанализированы основные методы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама. Особую актуальность приобретают сегодня методы, способствующие:

- более точному учету и распределению затрат;

- стратегическому управлению затратами;

- повышению качества технологических процессов.

В работе рекомендовано классифицировать методы управленческого учета затрат в разрезе следующих признаков: по способу оценки затрат — методы учета затрат по фактической, номативной и плановой (прогнозной) себестоимости. по отношению затрат к технологическому процессу изготовления продукции — позаказный, попередельный и пооперационные методы учета затрат. по полноте затрат, включаемых в себестоимость продукции — методы учета затрат по полной и переменной себестоимости.

4. Исследование показало, что одной из важнейших целей управленческого учета является оказание помощи руководству организации при осуществлении им контроля затрат и результатов хозяйственной деятельности. Названную цель можно достичь путем организации эффективной системы учета и контроля по центрам ответственности.

Проведенное исследование позволило нам сделать вывод, что центр ответственности — это часть управленческой системы организации, по которой контролируются как произведенные затраты, так и полученный доход или процесс его инвестирования. Причем руководитель центра ответственности несет ответственность за процесс формирования этих показателей. Центр ответственности также можно назвать центром отчетности, т.к. отчеты центров ответственности должны включать только те статьи затрат и поступлений (доходов, выручки), на которые может повлиять управляющий данного центра.

На предприятиях пищевой промышленности Вьетнама центры ответственности, исходя из объема полномочий и ответственности, предложено подразделять на центры затрат, центры продаж, центры прибыли и центры инвестиций, а исходя из выполняемых ими функций — на основные и вспомогательные.

5. Проведенное исследование показало, что успешная деятельность предприятий пищевой промышленности Вьетнама не может быть реализована без создания системы внутрихозяйственного планирования. На сегодняшний день, одним их главных инструментов планирования являются бюджеты.

На предприятиях пищевой промышленности Вьетнама предложено использовать в разрезе всей организации сводный (главный) бюджет, а в разрезе структурных подразделений или отдельных функций деятельности - частные бюджеты.

Результатом разработки главного бюджета является создание плана прибылей и убытков, прогноза денежных потоков и прогнозного бухгалтерского баланса.

В исследовании признано обоснованным формирование главного бюджета предприятия из двух частей - финансового и операционного.

Финансовый бюджет (план) в наиболее общем виде представляет собой баланс доходов и расходов организации. Основной целью формирования финансового бюджета является отражение предполагаемых источников поступления финансовых средств и направлений их использования. В состав финансового бюджета признано целесообразным включать бюджеты денежных средств, инвестиций и прогнозного бухгалтерского баланса.

В операционном бюджете хозяйственная деятельность организации отражается через систему специальных технико-экономических показателей, характеризующих отдельные стороны и стадии производственно-хозяйственной деятельности.

Конечной целью разработки операционного бюджета является составление сводного плана прибылей и убытков. При его формировании признано целесообразным использовать бюджеты продаж, коммерческих расходов, производства, закупок материальных ценностей, материальных затрат, трудовых затрат, общепроизводственных расходов и административно-управленческих расходов.

При формировании бюджетов для подразделений организации необходимым условием является использование метода "нулевого баланса". Бюджеты должны составляться не на основе затрат за прошедший период, а на базе запланированных мероприятий.

В исследовании признано необходимым формировать бюджеты на базе одного из альтернативных вариантов плана: пессимистический, вероятностный и оптимистический.

Пессимистический вариант должен преследовать минимальную цель и требовать максимального сокращения имеющихся ресурсов. Вероятностный вариант должен ориентироваться на достижение максимальных целей при умеренном использовании ресурсов. Оптимистический вариант должен предусмотреть выполнение максимальной цели при эффективном использовании всех ресурсов.

На основании утвержденного руководством организации бюджета должны строиться ежемесячные планы доходов и расходов, которые обязательны для исполнения всеми службами. Через эти планы осуществляется управление затратами в организации и обеспечивается достижение необходимого уровня экономических показателей (объем продаж, чистая прибыль, рентабельность активов, норма прибыли и др.), без чего невозможно гибкое развитие предприятия.

Эффективность и обоснованность принятых бюджетов выявляется тогда, когда сопоставляются плановые показатели с фактическими. Для этого на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама рекомендовано использовать как статические, так и гибкие бюджеты.

6. Проведенное исследование показало, что все усилия, связанные с процедурой бюджетирования и организацией учета по центрам ответственности, могут быть сведены к нулю в случае отсутствия продуманной системы управленческой отчетности. Наличие управленческой отчетности является одним из условий, способствующих эффективной деятельности предприятия. В исследовании:

• определены причины, обусловливающие необходимость внедрения управленческой отчетности на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• определены факторы, влияние которых следует учитывать при построении системы управленческой отчетности на предприятиях пищевой промышленности Вьетнама;

• разработаны формы внутрипроизводственных, т.е. управленческих отчетов в разрезе центров ответственности.

7. Исследование подтвердило, что в условиях наступившего мирового экономического и финансового кризиса, жесткая конкуренция заставляет совершенствовать систему управления организациями, что побуждает в свою очередь, необходимость использования современных концепций управленческого учета, наиболее эффективных для той или иной сферы деятельности.

В исследовании определены основные факторы, определяющие развитие системы управленческого учета:

• поддержка стратегического развития и планирования;

• поддержка принятия решений в таких областях, как инвестиционные проекты, приобретение нового бизнеса и выпуск новой продукции;

• принятие решений по ценообразованию;

• необходимость соответствия все увеличивающимся потребностям рынка информации о результатах деятельности, как фактических, так и прогнозируемых;

• необходимость понимания сравнительных результатов деятельности различных частей бизнеса для принятия взвешенных и обоснованных решений в отношении будущего направления развития каждого отдельного бизнеса. Исходя из определенных факторов, перспективы управленческого учета, по нашему мнению, имеют следующие направления.

Функциональный учет затрат (Activity-Based Costing или ABC). Сущность данного метода заключается в предположении, что ресурсы, которые обуславливают затраты предприятия, потребляются не конечными продуктами, а процессами (activities), участвующими в производстве конечных продуктов. Понять, какие именно операции обеспечивают возможность производства того или иного продукта, определить их стоимость и перенести ее на соответствующие продукты -в этом и заключается основная задача ABC.

Калькуляция на базе жизненного цикла ( lifecycle costing). Данный метод основывается на предположении, что для объективной оценки стоимости товара необходимо учитывать затраты на всех стадиях его жизненного цикла. Большая

часть затрат у современных предприятий связана с разработкой, проектированием, выводом нового товара на рынок, в то время как традиционный учет рассматривает преимущественно затраты, понесенные непосредственно в момент производства товара. С позиций концепций LCC {lifecycle cost - затраты на протяжении жизненного цикла) и LCM {lifecycle management - управление жизненным циклом) помогут обеспечить эффективное управление подвижным составом и транспортной инфраструктурой.

Система целевых затрат (таргет-костинг), т.е. контроль, ориентированный на будущие запланированные затраты, задачей которого является снижение затрат при создании новых продуктов с целью достижения запланированного уровня прибыли.

Таргет-костинг исходит из того, что изделие может быть продано по цене, не превышающей рыночную цену. Следовательно, сначала должна быть определена рыночная цена на данный вид продукции, затем установлен желаемый размер прибыли и лишь потом, рассчитан максимально допустимый размер себестоимости.

Система «таргет-костинг» в отличие от традиционных способов ценообразования предусматривает расчет себестоимости изделия исходя из предварительно установленной цены реализации. Эта цена определяется с помощью маркетинговых исследований, т.е. фактически является ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги.

Метод управления операциями (Activity Based Management- АВМ) является системным интегрированным подходом, который заставляет менеджеров сконцентрировать свое внимание на операциях / функциях с целью увеличения прибыльности фирмы.

АВМ - может переводиться как процессно-ориентированное управление.

Основное отличие АВМ - метода от ABC в том, что в центре внимания activity-based management - управление функциями/операциями в целях снижения издержек в отличии от Activity based costing , который устанавливает взаимосвязь между накладными издержками и операциями/функциями в целях более точного распределения накладных издержек.

Процессно-ориентированное бюджетирование (Activity based budgeting-АВВ). Данный метод предполагает следующие основные этапы реализации:

1. Прогнозирование ожидаемого уровня производства и объема продаж на следующий период с разбивкой по продуктам и клиентам.

2. Прогнозирование потребностей в выполнении операций.

3. Вычисление потребностей в ресурсах для выполнения операций.

4. Определение реального наличия ресурсов для удовлетворения потребностей.

5. Определение практической ресурсной емкости операций.

Метод стратегического управления стоимостью (Supply Chain Management-SCM), представляет собой единую цепочку добавленной стоимости, в которой сырье и материалы превращаются в некую ценность для потребителя с учетом бренда компании. Это качественно новый уровень управления компанией, когда управляют не привычной внутренней себестоимостью, подразумевая под термином «себестоимость» производственную себестоимость, а стоимостью в цепочках поставок. Наибольшее значение здесь придается управлению стоимостью компании, инновационному менеджменту.

Метод стратегических бизнес-единиц (СБЕ) - это основа стратегического управленческого анализа, перспективность которого для развивающейся рыночной экономики обусловливает необходимость создания методики его проведения, учитывающей специфику вьетнамских условий хозяйствования, отраслевые особенности, особенности бизнес-процессов. Важнейшими этапами технологии СБЕ, от которых в дальнейшем зависит качество управленческого анализа и принимаемых решений, являются деление организации на стратегические бизнес-единицы и соотнесение их перспективных возможностей с потребностями рынка

Концепция СБЕ позволяет ответить на вопрос: каким является бизнес сегодня и каким мы хотим его видеть завтра?

Метод «шесть сигм» — это технология управления, ставшая одной из философий тотального управления качеством, основанной на постановке агрессивных краткосрочных целей (снижение брака и степени неудовлетворенности клиентов) в борьбе за долгосрочные цели организации (общее повышение эффективности всего бизнеса). Компании, внедряющие технологию «шесть сигм», ориентируются в первую очередь на измерение показателей степени удовлетворенности клиентов, на непрерывное улучшение качества работы на всех уровнях фирмы. Конечная цель - внедрение совершенных производственных, сервисных и административных процессов, в результате работы которых фирма будет иметь 3-4 дефекта или претензии на 1 миллион (!) изделий или событий в сфере управления.

Метод «JIT — канбан; точно в срок» - эта управленческая технология позволяет оптимизировать логистику бизнеса, его цепочки поставок. Суть системы JIT сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. Взамен этого создается непрерывно-поточное предметное производство. При этом снабжение производственных цехов и участков осуществляется столь малыми партиями, что по существу превращается в поштучное. Данная система рассматривает наличие товарно-материальных запасов как зло, которое затрудняет решение многих проблем. Требуя значительных затрат на содержание, большие материальные запасы отрицательно сказываются на нехватке финансовых ресурсов, маневренности и конкурентоспособности предприятия. С практической точки зрения главной целью системы JIT является уничтожение любых лишних расходов и эффективное использование производственного потенциала предприятия.

Система JIT более увязана со спросом, чем традиционный метод "выбрасывания продукции на рынок". При этой системе действует принцип: производить продукцию только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется покупателю. Спрос сопровождает продукцию через весь производственный процесс. При каждой операции производится только то, что требуется для следующей операции. Производственный процесс не начинается до тех пор, пока с места последующей операции не поступит сигнал о необходимости приступить к производству. Детали, узлы и материалы доставляются только к моменту их использования в производственном процессе.

Система JIT предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема товарно-материальных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям, а по дням и даже часам. При этом упрощается также система производственного учета, так как появляется возможность осуществления учета материалов и затрат на производство на одном объединенном счете. Кроме того, при применении этой системы часть затрат предприятия из разряда косвенных переходит в разряд прямых. Это, в свою очередь, увеличивает точность исчисления себестоимости единицы продукции.

Метод сбалансированных систем показателей (BSC) или концепция Balanced Scorecards Costing выводит управленческий учет за рамки привычных и традиционных представлений. Ее основная задача - описать и связать многочисленные цели организации, отталкиваясь, в том числе, от инноваций и потенциальных возможностей, а не только от осязаемых активов. Balanced scorecards (далее - BSC) переводит миссию и стратегию фирмы в систему целей и их показателей, организованных и рассматриваемых в четырех проекциях:

• финансы;

• потребители;

• внутренние бизнес-процессы;

• обучение и рост.

SWOT-анализ, который, будучи фактически зеркальным отражением состояния дел в компании, помогает ей определять стратегические направления дальнейшего развития.

Основная его идея заключается в том, что при разработке стратегии основные факторы, влияющие на бизнес компании, рассматриваются в двух аспектах:

• внешнем и внутреннем;

• положительном и отрицательном.

Сопоставление основных показателей экономической эффективности дает возможность выявить уязвимые и наиболее сильные стороны в деятельности фирмы в сравнении с конкурентами и мировыми лидерами в аналогичной области бизнеса. Это позволит найти незанятые рыночные ниши, определить вероятных партнеров по производственно-технической кооперации и рассчитать преимущества от возможного слияния с другими фирмами.

Когда речь идет о внешней среде, имеются в виду благоприятные или опасные для развития бизнеса факторы, которые существуют независимо от состояния дел в организации и точно так же влияют на бизнес других компаний, в том числе конкурентов.

Среди факторов внутренней среды выделяют сильные и слабые стороны компании. «Сила» и «Слабость» - понятия относительные и поддаются анализу преимущественно в сравнении с аналогичными внутренними факторами конкурентов.

SWOT-анализ детализируется в формате PEST+M-анализа, в котором все факторы внешней среды делятся на пять групп :

• политические (Р);

• экономические (Е);

• социальные (S);

• технологические (Т);

• факторы рыночного окружения (М).

При проведении стратегического анализа одним из важных вопросов является будущий продуктовый портфель компании. Необходимо понимать, какие направления деятельности являются приоритетными, как они будут финансироваться и позиционироваться на рынке. Поэтому при разработке стратегии рекомендуется использовать одну из двух стандартных методик: матрицу Boston Consulting Group (BCG) или матрицу McKinsey. В соответствии с этими методиками все бизнесы компании позиционируются в координатах «привлекательность рынка» и «конкурентный статус компании на этом рынке». Принципиальное различие между двумя этими методиками заключается в оценке привлекательности рынка и конкурентного статуса на нем компании. В основе матрицы BCG лежит гипотеза о том, что оба эти показателя можно оценить, используя один параметр. Привлекательность рынка определяется по темпу его роста, а конкурентный статус компании на этом рынке — в соответствии с ее долей. Для начала можно использовать даже такой упрощенный подход, но более точную оценку удается получить, только если учитывать несколько параметров, влияющих на привлекательность и конкурентный статус.

8. Проведенные исследования подтвердили, что управленческий учет постепенно получает признание на российских и вьетнамских предприятиях различных отраслей материального производства. Его разработка и методологическое сопровождение стали важнейшей частью услуг, оказываемых аудиторскими организациями. В последние годы и в России и во Вьетнаме расширился диапазон исследования проблем управленческого учета и количество организаций, в нем участвующих.

В результате проведенного исследования мы пришли к выводу, что и в России и во Вьетнаме необходим институт управленческого учета, который бы, на примере аналогичных сообществ других стран, аккумулировал все лучшее из теории и практики и совершенствовал рекомендации по ведению управленческого учета, особенно в разрезе отраслевых бизнес-практик.

Внедрение в практику работы предприятий пищевой промышленности Вьетнама предложенных выше рекомендаций по организации управленческого учета будет содействовать повышению эффективности производственной и коммерческой деятельности, усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов снижения себестоимости выпускаемых изделий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Нгуен Тхи Тху Хуен, 2009 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 21 нояб.1996 г. №129-ФЗ//ИПС Гарант.

2. Закон СРВ о бухгалтерском учете от 17.06.2003. -№ 03/2003/QH11.

3. Закон СРВ об инвестициях от 29.11.2005 -№ 59/2005/QH11.

4. Закон СРВ о банкротстве от 24/6/2004 № 21/2004/QH11.

5. Закон СРВ о государственных предприятиях от 10/12/2003 — № 14/2003/QH11.

6. Закон СРВ о налоге на добавленную стоимость от 09/12/2005 — № 57/2005/QH11.

7. Закон СРВ о налоге на доходы предприятий от 26/06/2003 № 09/2003/QH11.

8. Закон СРВ о страховании предприятий от 22/12/2000 No 24/2000/QH10.

9. План счетов бухгалтерского учета. Утвержден приказом Министерства финансов Вьетнама № 1141-TC/CDKT от 1 ноября 1995г.

10. Аверичев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2007.

11. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2005.

12. Агеева О.А. Влияние учетной политики организации на оценку показателей финансовой отчетности//Консультант бухгалтера. 2007. - №2.

13. Адамов Н.А., Рогуленко Т.М., Амучиева Г. А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ГУУ, 2005.

14. Адамов Н.А., Типов А.А. Бюджетирование в коммерческой организации: краткое руководство. Спб.: Питер, 2007.

15. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). -М.: Дело и Сервис, 2005.

16. Аныпин В.М., Царьков И.Н., Яковлева А.Ю. Бюджетирование в компании. Современные технологии постановки и развития. М.: Дело, 2005.

17. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

18. Бабич Т.Н., Кузьбожев Э.Н. Планирование на предприятии. М.: Кнорус, 2005.

19. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

20. Баринов В.А. Экономика фирмы: стратегическое планирование. М.: Кнорус, 2005.

21. Барнгольц СБ., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 2003.

22. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Науч. ред. И.И. Елисеева, гл. ред. серии Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1996.

23. Блатов Н. А. Основы промышленного учета и калькуляции. М: ГОНГИ. 1939, с.218

24. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Под ред. В.А.Новака. М.: Финансы,1970. -167 с.

25. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 320 с.

26. Брег Стивен. Настольная книга финансового директора: пер. с англ., 2-е изд., испр. и доп.-М.: Альпина-Бизнес Букс, 2005.

27. Булгакова СВ. Структурирование управленческого учета и его объектов // Управленческий учет. 2007. - №1.

28. Бутенко К. Бюджет как инструмент управления финансами организации/Шроблемы теории и практики управления. 2007. -№5.

29. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование, ИНФРА М, 2000.

30. Васильева Л.С., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо, 2007.

31. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега -JI, 2005.

32. Бахрушина М.А. Управленческий анализ.-М.: Омега-JI; 2006

33. Вейцман Р.Я. Курс учета.-3-е изд.-М.: ВО Союзторгучет, 1936. 194с.

34. Волошин Д.А. Организация системы управленческого учета на производственных организациях//Аудиторские ведомости. 2007. -№8.

35. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет как современный информационный метод//Аудиторские ведомости.-2007.-№12.

36. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

37. Галаган А. М. Накладные расходы в производстве, методы их учета и распределения // Система и органюация. 1924. - № 10, с. 20-21

38. Гаррисон Д.Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. Д.: Союзторгучет, 1933.

39. Гварлиани Т.Е. Управленческий учет. Сочи: РИО СГУТ и КД, 2004.

40. Гварлиани Т.Е., Быков Е.А., Мостовая Е. В., Черемшанов С. В. Управленческий учет по видам деятельности: лекции и практикум в таблицах и схемах/Под ред. проф. Т.Е. Гварлиани. М.: Финансы и статистика, 2007.

41. Генералова СВ. Формирование конкурентного потенциала с помощью метода бенчмаркинга/Проблемы теории и практики управления. 2007. -№1.

42. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.

43. Голубков Е.П. Технология принятия управленческих решений. М.: Дело и сервис, 2005.

44. Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики. М.: Кнорус, 2004.

45. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения. М.: Дело и Сервис, 2003.

46. Грачев А.В. Оптимизационный аспект постановки планирования, анализа и контроля на предприятии. //Менеджмент в России и за рубежом 2007. -№4.

47. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этаперазвития экономики России // Управленческий учет. 2005. - №1.

48. Даулинг Г. Репутация фирмы. Создание, управление и оценка эффективности. -М.: ИНФРА-М, 2003.

49. Добровольский Е. Карабанов Б. и др. Бюджетирование шаг за шагом. Спб.: Питер, 2008.

50. Дронченко О. Финансовая структура: первый шаг к "бюджетированию. Ж. «Финансовый директор» №12 за 2004 г.

51. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: пер. с англ. /Под ред. С.А. Табалдиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

52. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. М: ЮНИТИ, 1998.

53. Друри К. Управленческий и производственный учет: пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

54. Друри К. Управленческий и производственный учет. Пер. с англ. /Под ред. В.Н. Егорова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

55. Емельянов П.С. Система комплексного управления затратами организации/Современные аспекты экономики. 2006. - №5.

56. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета. М.: Экономиста, 2003.

57. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета. -М.: Экономиста, 2005.

58. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М.: Омега-JI, 2004.

59. Жарылгасова Б.Т. Методология управленческого учета затрат и формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2007.

60. Жарылгасова Б.Т. Бюджетирование в сельскохозяйственных организациях: инструмент комплексного управления финансами/Проблемытеории и практики управления. 2007. - №10.

61. Жебрак М. X. Сущность нормативного учета. М.-Л, 1936. 45с.

62. Жданов Б.И. К критике «чистого разума». Управленческий учет // Корпоративные системы. 2003. - №5.

63. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях.- М.: У-н. Дружбы народов, 1976.

64. Иванов В.В., Богаченко П.В., Хан O.K. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией // Управленческий учет. 2006. - №1.

65. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник.-М: ИНФРА-М, 2003.

66. Исаев Д. Функции бюджетирования и их реализация в информационных системах // Финансовая газета. 2002. - №31.

67. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2003.

68. Каплан Р., Нортон Д. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей // Пер, с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2005.

69. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2005.

70. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Дашков и К, 2008.

71. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. М.: Дашков и К, 2008.

72. Керимов В.Э. Стратегический учет: учебное пособие. М.: Омега-JI, 2005.

73. Ковалев В.В. Основы управленческого учета /В.В. Ковалев, Я. В. Соколов. -СПб.: ЛИСТ, 1991.

74. Колесников С.Н. Стратегии бизнеса: управление ресурсами и запасами.-М.: Статус-Кво 97, 2000.

75. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета / И. Г. Кондратова. — М.:

76. Финансы и статистика, 2000.

77. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине Российской Федерации и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97г.//ИПС Гарант.

78. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2008.

79. Концепции и принципы управленческого учета. Методические рекомендации фонда ТАСИС, М., 2004.

80. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии. М.: Омега-JI, 2007.

81. Кузьмина М.С. О развитии методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет . 2007. №1.

82. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии.- СПб. Бизнес-пресса, 2004.

83. Липсиц И.В. Ценообразование: Учебник. -М.: Экономисть, 2005.

84. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения. — М.: Дело, 2004.

85. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии.- М.: Проспект, 2003.

86. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

87. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: пер. с нем.М.: Финансы и статистика, 1992.

88. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. 6-е изд. - М: Финансы, 1979-288с.

89. Маркарьян Э.А., Маркарьян С.Э., Герасименко Г.П. Управленческий анализ в отраслях. М.: Март, 2007.

90. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Разработка Экспертно-консультативного совета повопросам управленческого учета при Минэкономразвития1. PO//cma.org.ru

91. Методические рекомендации по теме «Методы учета затрат и расчета себестоимости». Разработка Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития PO//cma.org.ru.

92. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/Под ред. И. И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

93. Мирнек Дж. Контроллинг: учет пер. с нем. М.: САТУРН-ФИНАНС, 2001.

94. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.

95. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: снижение и контроль издержек. М.: ФБК- ПРЕСС, 2002.

96. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США.- М.: Финансы, 1979.

97. Нидлз Б., Андерсон X. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1993.

98. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2008.

99. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет.-М: УРСС, 2003.

100. Николаева С.А. Управленческий учет. -М.: ИПБ-БИНФА, 2002.

101. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». -М.: Аналитика-Пресс. 1977.

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

103. Нортон Д.П., Каплан Р.С. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированнуюсистему показателей. М.: Олимп-Бизнес, 2004.

104. Обер-Крие Дж. Управление организацией: Пер. с англ. М.: ИНФРА, 2003.

105. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет. 2004. - №10.

106. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность. //Бухгалтерский учет, 2003. №13.

107. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.- М.: Бератор-Пресс, 2003.

108. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. -М.: Бухгалтерский учет, 2003.

109. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет- новое прочтение внутрихозяйственного расчета// Бухгалтерский учет. 2000. - №17.

110. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. -СПб.: Питер, 2002 176 с.

111. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М: Финансы и статистика, 1986.

112. Ш.Поклад И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 71с.

113. Попова JI.B., Токмакова Е.Н. Концепция цепочки ценностей как составляющая стратегического учета затрат//Управленческий учет. 2007. -№5.

114. Попова JI.B., Фризин Ю.Ю. Функционирование интегрированного метода учета затрат на организациях производства и реализации подакцизной продукции/УМенеджмент в России и за рубежом. 2007. - №4.

115. Портер, М. Конкуренция перевод с англ. / Michael Е. Porter. М.: Издательский дом «Вильяме», 2005.

116. Портер, М. Японская экономическая модель перевод с англ. / М. Портер, X. Такеути, М. Сакакибара. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.

117. Проспект методических рекомендаций по теме «Бюджетирование»/Проект ТАСИС 2005 г. Разработка Экспертноконсультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ//ста.оА.ш.

118. Райан Б. Стратегический учет для руководителя/Пер, с англ. под ред. В.А. Мирюкова. М: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

119. Рудановский А. П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия о себестоимости. 2-е изд. - М.: Макиз, 1925(6), 171с.

120. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика/ Ж. Ришар: пер. с фр./Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

121. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий. М.: ИНФРА-М, 2007.

122. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США / С.С. Сатубалдин. -М.: Финансы, 1980.

123. Скворцов Н.Н., Омельченко JI.H. Диагностика резервов производства. К.: «Техника», - 1988.

124. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004.

125. Соколова Н.А., Каверина О.Д. Управленческий анализ. -М. бухгалтерский учет, 2007.

126. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М. Аудит, Юнити, 1996 г.

127. Соколов В.Я. Тенденции развития учета//Бухгалтерский учет. 2004. -№11.

128. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Управленческий учет: как его понимать // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7.

129. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях. М: Экономистъ, 2006.

130. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.:

131. Суйц В.П. Управленческий учет. М.:Высшее образование, 2007.

132. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансыи статистика, 1994.

133. Токмакова Е.Н. и Маслов Б.Г. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат//Управленческий учет. -2008.-№1.

134. Тренев Н.Н. Стратегическое управление. М: ПРИОР, 2002.

135. Уорд К. Стратегический управленческий учет: пер. с англ. М.: Олимп-бизнес. 2002.

136. Управление затратами на предприятии/Под, общей ред. Г. А Краюхина. СПб: Бизнес-пресса, 2000.

137. Управленческий учет и анализ с практическими примерами/JI.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. М.: Дело и Сервис, 2006.

138. Управленческий учет. Под ред. Шеремета А.Д. -М.: ФБК-Пресс, 2008.

139. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы/Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.

140. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных организациях/Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.

141. Халиков М.А., Емельянов П.С. Интеграция преимуществ методов управленческого учета в задачах планирования производственных затрат//Управленческий учет. 2007. - №2.

142. Хаммер М., Чампи Дж. Реинжиниринг корпорации: манифест революции в бизнесе. СПБ.: изд-во СПБ. ун-та, 1997.

143. Хамел Г. ПрахаладК.К. Конкуренция за будущее: Пер. с англ.-М.: Олимп-Бизнес, 2002.

144. Хамел Г., Прахалад К., Томас Д. Стратегическая гибкость: Пер. с англ. -СПб.: Питер, 200.

145. Хан Д.П. Планирование и контроль: Концепция контроллинга: пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1997.

146. Харрингтон Х.Дж., Харрингтон С. Дж., Бенчмаркинг в лучшем виде/Пер, с англ.; под. ред. Б. Резниченко. СПб.: Питер, 2004.,

147. Хорин А.Н, Керимов В.Э. Стратегический анализ.- М.: Эксмо, 2009.

148. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2000.

149. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. -/ Пер. с англ. -СПб.: Питер, 2005.

150. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004.

151. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнова В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. -М.: Финансы и статистика, 2003.

152. Чумаченко Н. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 2003. —№19.

153. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. -М.: ИНФРА-М, 2008.

154. Шеремет А. Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа коммерческих организаций. М.:ИНФРА, М, 2008.

155. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в условиях автоматизации управления аграрным производством: Теория и методология. -Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2002.-160 с.

156. Широбоков В.Г., Костева Н.Н., Барекова Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России//Бухгалтерский учет.-2007. -№1.

157. Шипунков В.Г.,Кищель Е.Н. Основы управленческой деятельности М.: Высшаяшкола, 2000.- 304 с.

158. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1969-424с.

159. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ.; под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.

160. Юрмашев Р.С. Трансфертное ценообразование и контроль за применением трансфертных цен в России//Аудиторские ведомости. 2007. -№10.

161. Albright Tom, Lam Marco. Managerial Accounting and Continuous Improvement Initiatives//A Retrospective and Framework Journal of Managerial Issues. Vol. 8. № 2. Summer 2006.

162. Andersen Bjorn Business Process Improvement Toolbox. ASQ Quality Press, 1999.

163. Bhimani A., Bromwich M. Accounting for just-in-time manufacturing systems. CMA: The Management Accounting magazine, February 1991.

164. Codd E.F., Codd S.B. Providing OLAP. On-line Analytical Processing to User-Analists: An IT Mandate. С. T. Salley, E. F. Codd & Associates, 1993.

165. David F.R (1997). Strategic Management. Prentice Hall International (гл. 4, 5).

166. Fabio Russo, Michelle Clara, Mukesh Gulati. Cluster Development and Promotion of Business Development Services (BDC): UNIDO's Experience in India / Vienna: UNIDO, 2000.

167. Gray J., Ricketts D. Cost and Management Accounting/ New York: McGraw- Hill, 1996.

168. Inmon W. H. Building the Data Warehouse, Fourth Edition, John Wiley and Sons, New York (2005).

169. Nelson R. The role of knowledge in R&D efficency//Quartely Journal of Economics, 1982.

170. Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements.2005 Edition. N.Y. 2005.

171. Hill С, Jones W.L., Gareth R. (1998). Strategic Management an Integrated Approach.-Boston, New York: Houghton Mifflin Company (гл. 3, 4).

172. Horngren C.N., Foster G, Datar S.M. Cost accounting and cost management in a JIT environment. Journal of Cost Management for the Manufactory Industry. Chicago, 2002.

173. LaudonK.C, Laudon J.P. Management Information Systems. PRENTICE HALL. Upper Saddle River, New Jersey. 2002.

174. Ralph Kimball, The Data Warehouse Toolkit: Practical Techniques for Building Dimensional Data Warehouses. John Willey & Sons, New York, 1996.

175. Trietsch Dan. From Management by Constraints (MBC) to Management By Criticalities (MBC 2) //Human Systems Management. 2005, № 24.

176. Colin Drury. Management & Cost Accounting, 5-th edition, London 2000.

177. Cooper, R. and Kaplan, R.S. (1987) Haw cost accounting systematically distorts product costs, in Accounting and Management: Field Study Perspectives (eds WJ. Bruns and R.S. Kaplan), Harvard Business School Press, Ch.S.

178. Cooper, R. and Kaplan, R.S. (1991) The Design of Cost Management Systems: Text, Cases and Readings, Prentice-Hall.

179. Cooper, R. and Kaplan, R.S. (1992) Activity based systems: measuring the costs of resource usage. Accounting Horizos, September.

180. Cooper R. Five Steps to ABC System Design//Accountancy, 1990.

181. Johnson H.T., Kaplan R.S. Relevance lost: The Rise and Fall of Management Accounting. Boston: Harvard Business School Press, 1987.

182. Killough L. N., Leninger W.E. Cost Management. New York: West Publishing Company, 1987.

183. Kaplan R.S., Norton D.P. the Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action. Boston: Harvard Business School Press, 1996.

184. Kip R. Krumwiede and Shannon L. Charles Finding the Right Mix: How to Match

185. Strategy and Management Practices to Enhance Firm Performance, Strategic Finance, Institute of Management Accountants, 2007.

186. David Parmenter The New Thinking on Key Performance Indicators, Finance & Management, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 2007

187. Schmidt A. Das Controlling als Instrument zur Coordination der Unter Nehmungsfiihrung, 1986.i^/ ' Г X f 4

188. Nguyen Van Cong: Ly thuyet va thuc hanh ke toan quan tri: in lan thur 3, da sua doi, borsung: Nha xuat ban tai chinh, Ha Noi, 2008.

189. Ngo The Chi, Doan Xuan Tien, Vucmg Dinh Hue: Ke toan kiem toan - phan tich tairchinh doanh nghiep: Nha xuat ban tai chinh, Ha Noi, 2008.f r r

190. Pham Due Dung Ke toan chi phi gia thanh: Nha xuat ban thong ke, Ha Noi, 2006.

191. Internet resource: /http://www.zakon.kz/our/news.