Совершенствование системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузьмишкина, Людмила Александровна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Кузьмишкина, Людмила Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

164

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузьмишкина, Людмила Александровна

Введение

1 Теоретические основы формирования корпоративной управленческой отчетности

1.1 Понятие и проблемы формирования корпоративной 12 управленческой отчетности

1.2 Особенности формирования корпоративной управленческой 46 отчетности федеральных торговых холдингов

1.3 Место корпоративной управленческой отчетности в системе 58 контроля управляющей компанией федерального торгового холдинга деятельности дочерних предприятий

2 Анализ современного состояния корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга

2.1 Состав и классификация корпоративной управленческой 64 отчетности

2.2 Содержание и назначение корпоративных управленческих 73 отчетов дочернего торгового предприятия в составе федерального холдинга

2.3 Бюджеты в системе корпоративной управленческой 92 отчетности

3 Совершенствование системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга

3.1 Методика реформации активов бухгалтерского баланса 110 торгового предприятия в управленческий инвентаризационный баланс

3.2 Разработка интегрированной компьютерной системы учета и 121 анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового дочернего предприятия

3.3 Мониторинг движения товаров на складе и дебиторской 131 задолженности дочернего предприятия холдинга с использованием средств автоматизации учетных процессов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга"

Актуальность темы исследования. Торговля является одним из самых мобильных видов предпринимательской деятельности, характеризующимся высокой оборачиваемостью и ликвидностью активов, наличием большого числа контрагентов с различными . условиями взаимоотношений, купли-продажи-, и, как следствие, значительными объемами.дебиторской и кредиторской задолженности.

Острая конкуренция и высокие риски торгового бизнеса обуславливают жесткие требования к управленческой отчетности торговой организации, обеспечивающей потребности руководителей и менеджеров в своевременной объективной информации о состоянии коммерческо-финансовой деятельности для принятия необходимых управленческих решений.

В настоящее время, в условиях глобализации экономики, торговля сосредотачивается в крупных федеральных холдинговых компаниях, деятельность которых состоит из весьма сложных и многообразных, процессов, которые требуют постоянного мониторинга и контроля. Холдинги имеют в своем составе значительное количество самостоятельных, территориально обособленных дочерних предприятий, в связи с чем, особенно актуальной становится проблема контроля управляющей компанией их финансово-хозяйственной деятельности, обеспечиваемого системой мероприятий, одним из основных элементов которой является корпоративная управленческая отчетность.

Учитывая, что регламент составления и представления управленческой отчетности относится к внутрифирменным стандартам, определение оптимальных объемов, структуры, тематики и периодичности составления управленческих отчетов является предметом широкой дискуссии ученых и практиков, в том числе, и в определении понятия и содержания корпоративной управленческой отчетности, ее места в общей системе корпоративной отчетности холдинговых компаний.

Выбор темы исследования и ее актуальность обусловлены, с одной стороны, недостаточным уровнем теоретического исследования проблем формирования управленческой отчетности в крупных корпорациях, особенно в сфере торговли; с другой стороны, необходимостью внедрения в практику деятельности федеральных торговых холдингов1 эффективной\* системы корпоративной управленческой отчетности.

Степень разработанности, проблемы. Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии управленческого учета и формирования отчетности компаний и отдельных предприятий внесли следующие отечественные экономисты: А.И. Белоусов, И.Н. Богатая, H.A. Береславцева, E.H. Варламов, М.А. Бахрушина, И.М. Волков, О.Д. Каверина, М.С. Каплан, Т.П. Карпова, Р.Г. Каспина, О.И. Кольвах, Е.И. Костюкова, Г.Е. t

Крохичева, Н.Т. Лабынцев, И.А. Маслова, O.E. Николаева, J1.B. Попова, Ф.Б. Рйполь-Сарагоси, И.А. Слободняк, Я.В. Соколов, Е.Ю. Степанова, С.А. Стуков, B.C. Яковенко\*и др., а также зарубежные авторы: Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкера, Ф. Гарабших, JI. Герберт, М.В. Глаузер, К. Друри, Ж.Б. Дюмарше, Т. Капрон, Р. Петерсон, Дж. Сигел, Дж. Чербони, Ш. Фурастье, Дж. Фостера, Ч.Т. Хорнгрен, И.Ф. Шерр, А. Энтховен и др.

Изучение работ данных авторов позволяет сделать вывод о возрастании роли корпоративной управленческой отчетности в информационно-аналитическом обеспечении управления крупной компанией. Вместе с тем следует отметить, что некоторые аспекты теоретико-методического обеспечения формирования корпоративной управленческой отчетности исследованы в недостаточной степени и требуют своего дальнейшего анализа и совершенствования.

До настоящего времени в среде исследователей в области управленческого учета и формирования корпоративной отчетности нет четкого и однозначного представления о понятийном аппарате по указанной проблематике, отсутствует целостность в подходах к формированию структуры управленческой отчетности, в определении видов и тематики внутренних управленческих отчетов, не разработаны автоматизированные системы учета и отчетности, отражающие отраслевую специфику.

Дискуссионность проблематики, недостаточная разработанность теоретико-методических подходов и особая значимость решения практических задач развития, корпоративной' отчетности компаний холдингового типа предопределили выбор темы диссертационного исследования, постановку его-цели и формулирование задач.

Область, исследования., Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика и соответствует п.1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8: «Особенности формирования \* бухгалтерской \* (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям1 и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки):

Целью диссертационного исследования является-развитие теоретико-методических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга.

Логика достижений поставленной цели предопределила поэтапное решение следующих проблемно-ориентированных задач:

- развитие теоретических положений формирования корпоративной управленческой отчетности в крупных федеральных холдинговых компаниях;

- выделение особенностей корпоративной управленческой отчетности федеральных торговых холдингов и обоснование методического подхода к её составлению;

- уточнение классификации корпоративной управленческой\* отчетности федерального торгового холдинга;

- определение содержания и назначения корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия федерального торгового холдинга;

- разработка методики формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового предприятия;

- формирование методического инструментария построения корпоративного управленческого отчета дочернего предприятия\* федерального торгового холдинга;

- выработка рекомендаций по формированию управленческой отчетности« для мониторинга состояния и движения товаров на складе торгового предприятия и дебиторской задолженности покупателей. Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и практических вопросов формирования системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность торговых компаний холдингового типа в Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования явились научные труды российских и зарубежных ученых, работы ведущих специалистов в области формирования корпоративного учета и отчетности, корпоративного управленческого законодательства и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, материалы научных семинаров и конференций.

В процессе работы в качестве инструментария исследования применялись общенаучные методы познания, такие, как анализ и> синтез, моделирование и абстрагирование, а также методы статистической классификации, группировки; использовались исторический и логический, системный и комплексный подходы к получению доказательств и аргументации диссертационной работы.

Информационной основой послужили данные Федеральной службы государственной статистики, статистическая и бухгалтерская отчетность управляющей компании федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат» г. Москва и восьми его дочерних предприятий в г. Ставрополе и других регионах Российской Федерации, а также результаты выборочных обследований торговых предприятий, выполненных автором в процессе работы.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке комплекса теоретико-методического инструментария формирования системы корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга и его дочерних предприятий на базе использования интегрированных компьютерных систем учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Наиболее значительные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- обобщены результаты сравнительного анализа современных концепций создания управленческой отчетности корпорации, на основе чего уточнены понятия «корпоративная отчетность», «корпоративная управленческая отчетность»; выделены составляющие данного вида отчетности, что позволило определить основные задачи и принципы формирования системы корпоративной управленческой отчетности в крупных холдинговых компаниях;

- выявлены особенности корпоративной управленческой отчетности, обусловленные отраслевой спецификой торговой деятельности, и разработан методологический подход к ее формированию, основанный на двойной группировке отчетных показателей в разрезе дочерних предприятий и управляющей компании холдинга, что позволит создать эффективное информационное обеспечение реализации комплексного непрерывного контроля и мониторинга со стороны головной компании за основными бизнес-процессами дочерних торговых предприятий; обоснована необходимость структурирования корпоративной управленческой отчетности федерального торгового холдинга и предложена ее классификация по семи\* признакам с учетом отраслевой специфики торговой деятельности, что направлено на процессно-ориентированное управление в рамках вертикально-интегрированной; компании; разработана конфигурация и раскрыто содержание: корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия торгового < холдинга; а также определена технология их формирования и представления, что позволит создать, адекватное информационное обеспечение комплексного решения проблем анализа и контроля в системе управления компанией; обоснована и предложена методика формирования управленческого инвентаризационного баланса' торгового дочернего предприятия на базе реформации соответствующих статей активов бухгалтерского баланса, с использованием разработанной системы критериев ликвидности активов, что позволит получать объективную информацию о реальной их стоимости по отдельным субъектам холдинга; разработана и апробирована интегрированная автоматизированная система учета и анализа, позволяющая реализовать методику формирования корпоративного управленческого отчета дочернего торгового предприятия, базирующаяся на созданной системе внутренней управленческой отчетности, которая ориентирована на цели попроцессного управления компанией и позволяет оценивать эффективность функционирования отдельного субъекта холдинга и выявлять имеющиеся резервы, а также определять мероприятия по их мобилизации; даны практические рекомендации по автоматизации составления управленческих отчетов и проведения мониторинга сроков хранения товара на складе и дебиторской задолженности покупателей, что обеспечит снижение финансовых потерь из-за превышения нормативных сроков хранения товара, а также в связи с несвоевременным возвратом или невозвратом дебиторской задолженности.

Практическая значимость результатов исследования состоит, в возможности широкого! использования\*, разработанных; методик и рекомендаций по формированию корпоративной отчетности^ в торговых; компаниях холдингового типа. Теоретические и, методические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, применяемых в хозяйственной практике предприятий и федерального торгового холдинга, что подтверждено справками о внедрении.

К важнейшим результатам, имеющим практическое значение, можно отнести:

- методический подход к формированию корпоративной управленческой отчетности торгового холдинга;

- конфигурацию; и содержание корпоративных управленческих отчетов дочернего предприятия торгового холдинга;

- методику формирования управленческого инвентаризационного баланса торгового дочернего предприятия;

- интегрированную автоматизированную систему учета и формирования корпоративного управленческого отчета дочернего торгового предприятия;

- рекомендации по автоматизации; составления управленческих отчетов и проведения мониторинга сроков хранения товаров и возврата дебиторской задолженности покупателей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались и получили одобрение на:

• IX Региональной межвузовской научно-практической конференции «Современная наука глазами молодого поколения» (г. Кисловодск, филиал СевКавГТУ, 2007г.);

• Международной научно-практической конференции «Научные исследования и их практической применение. Современное состояние и пути развития'2008» (г. Одесса, ОНМУ, 1-15 октября 2008 г.);

• Межрегиональной научно-практической конференции «Современные формы и методы управления региональной экономикой» (г. Ставрополь, Ставропольский государственный аграрный университет, 16-20 ноября 2008г.);

• V Всероссийской научно-практической конференции1 «Актуальные вопросы экономических наук» (г. Новосибирск, ЦРНС, 10 март. 2009г.);

• Международной научно-практической конференции «Аграрная наука, творчество; рост» (г. Ставрополь, Ставропольский государственный аграрный университет, 24-25' февраля 2011г.);

• Международнойнаучно-практической конференции «Современные направления теоретических и-прикладных исследований'2011» (г. Одесса, ОНМУ, 15-28 марта 2011г.)

Практические рекомендации по совершенствованию корпоративной управленческой, отчетности, разработанные автором, в частности -интегрированная компьютерная система учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия, управленческие отчеты по мониторингу остаточных сроков хранения товара на складе и дебиторской задолженности покупателей, автоматически формируемые в • режиме дополнительных возможностей программы 1С:Предприятие, выгружаемые в файл формата «Excel» с возможностью транспортировки данных по электронным каналам связи в режиме реального времени внутренним пользователям отчетности в самом дочернем торговом предприятии и внешним - в головной управляющей компании холдинга, используются в практической деятельности ООО «КавМком» в г. Ставрополе (акт внедрения от 10 марта 2011г.) и в других дочерних предприятиях федерального торгового холдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат» (акт внедрения от 25 февраля 2011г.).

Научные результаты исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» (справка о внедрении от «25»мая 2011г.)

Публикации. По материалам диссертационного исследования опубликовано 12 печатных работ общим объемом 2,64 п.л. (из них авторских - 1,7 п.л.), в том числе 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК. •

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузьмишкина, Людмила Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование позволяет обосновать ряд выводов и предложений, направленных на дальнейшее развитие теории, методологии и практики разработки и внедрения- корпоративной управленческой отчетности в федеральных торговых холдингах :

1. Бухгалтерская финансовая отчетность дочерних организаций по своему содержанию и назначению не дает головному офису холдинга достаточно информации для оперативного контроля их, деятельности, принятия соответствующих управленческих решений и формирования показателей отчетности корпорации в целом, поэтому для холдинговых структур, имеющих в своем- составе обособленные подчиненные единицы, актуальным является составление корпоративной управленческой отчетности.

2. Формирование корпоративной управленческой отчетности в федеральных торговых холдингах имеет существенные особенности\* и проблемы, обусловленные спецификой торговой деятельности, высокими рисками; и- мобильностью бизнес-процессов, ликвидностью» статей актива баланса торгового предприятия.

3. Корпоративная, управленческая отчетность является одним, из важнейших элементов системы контроля\*- управляющей компанией федерального торгового холдинга коммерческо-финансовой деятельности дочерних предприятий.

4. Для повышения эффективности управления федерального торгового холдинга важным условием является оптимизация состава и структуры корпоративной управленческой отчетности с использованием средств автоматизации учетных процессов и новых подходов к формированию и группировке активов баланса торгового предприятия для оценки надежности и ликвидности торгового бизнеса.

Для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности федерального торгового холдинга мы предлагаем следующее :

1. Руководству холдинга четко определить место и роль корпоративной управленческой отчетности в общей системе корпоративной отчетности и системе контроля управляющей компанией деятельности дочерних торговых организаций.

2. Для повышения эффективности функционирования федерального торгового холдинга оптимизировать состав и содержание корпоративных управленческих отчетов дочерних торговых организаций с учетом отраслевых особенностей торговой деятельности и разработанных в исследовании рекомендаций.

3. Применять предложенную методику реформации активов бухгалтерского баланса торговой организации в управленческий инвентаризационный баланс по разработанным в исследовании критериям оценки их качественного состояния (ликвидности).

4. Оценивать финансовое состояние и результаты деятельности руководителей дочерних торговых организаций по показателям управленческого инвентаризационного баланса, объективно отражающим реальное состояние торгового бизнеса дочернего предприятия.

5. Внедрить в систему корпоративной управленческой отчетности холдинга разработанную в диссертационном исследовании интегрированную компьютерную систему учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия.

6. Применять в практической деятельности дочерних торговых организаций холдинга управленческие автоматизированные отчеты по мониторингу и контролю за наличием и состоянием товаров на складе и дебиторской задолженности покупателей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузьмишкина, Людмила Александровна, 2011 год

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст. Омега-Л, 2008. - 665 с.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II: офиц. текст. Омега-Л, 2009. - 560 с.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: утв. приказом Минфина РФ от 21.11.1986 г. № 129 ФЗ: офиц. текст. Омега-Л, 2008. -16 с.

4. Российская федерация. Законы. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 28.12.2010) "Об акционерных обществах".

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утверждено Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 106 н: офиц. текст. -Омега-Л, 2009. С. 6-11.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н: офиц. текст. Омега-Л, 2009.-С. 121-127.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утверждено Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н: офиц. текст. .Омега-Л, 2009. - С. 54-58.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утверждено Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № ЗЗн: офиц. текст. — Омега-Л, 2009.-С. 59-66.

9. Российская Федерация. Министерство Финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010: утв. приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

10. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение /И. Аверчев. М.: Вершина, 2008. 512 с.

11. Адамов Н. А. Бюджетное планирование в организации. / А. Адамов, Г. А. Адамова // Аудиторские ведомости — 2008. — № 2.4 16.Азроянц, Э.Н., Эрзикян, Б.А. Холдинговые компании: Особенности, опыт, проблемы, перспективы. Кн. 1. М.: НИИУ. 1992. С. 58-89.

12. Алборов, P.A. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. - 288с.

13. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / В.П. Астахов. Ростов н/Д: «МарТ», 2002. - 448с.

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

15. Ансофф, И. Новая корпоративная стратегия СПб: Издательство "Питер", 1999. — 416 с. - (Серия "Теория и практика менеджмента").

16. Аткинсон, Э.А. Управленческий учет / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, P.C. Каплан, М.С. Янг. 3-е изд.: Пер. с англ. М.: Изд. дом "Вильяме"j 2007. С. 341-410.

17. Бандурин, А.В, Дроздов, С.А., Кушаков, С.Н. Проблемы управления корпоративной собственностью-М.: "БУКВИЦА", 2000 160 с, с ил.

18. Барышников, Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. — 4-е изд., М.: ФИЛИНЪ: РИЛАНТ, 2000. 360с.

19. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т. Б. Бердникова. — М.: Инфра-М, 2005.-214 с.

20. Береславцева,'Н. А., Медведева, О. В., Нор-аверян, Г. Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: Приор-издат, 2004. - 160 с.

21. Береславцева, H.A., Ткач, В.И., Кузьменко, В.А. Балансоведение. Учебное пособие. М.: «Издательство Приор», 2001. - 160 с.

22. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие / С.А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 384 е.: ил.

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

24. Бочаров, В. В. Коммерческое бюджетирование / В. В. Бочаров. СПб.: Питер.-2006.-368 с.

25. Брейли Р., Майерс, С. Принципы корпоративных финансов. — 2-е русск. изд. (пер. с 7-го междунар. изд.) М.: Олимп-Бизнес, 2008. — 1008 с.

26. Булгакова, C.B. Теория, методология и организация системы управленческого учета / C.B. Булгакова // Дис. на соиск. уч. степ. док. экон. наук: 08.00.12. Мичуринск-наукоград РФ, 2009. 450 с.

27. Бурцев, В. В. Совершенствование внутреннего контроля / В. В. Бурцев // Аудит и налогообложение. 2004. - № 3. - с. 35-39.

28. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; Под ред. Я.В. Соколова. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.

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

30. Васильева, J1.C. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо, 2007. С. 368.

31. Васильева, Л. С. Бухгалтерский управленческий учет: ' Высшее экономическое образование / JL С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. Эксмо, 2009. - 544 с.

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

33. Варламова, E.H. Организации оптовой торговли: содержание деятельности и особенности бухгалтерского учета/Е.Н. Варламова// «Аудиторские ведомости», 2010, N 8

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

35. Вахрушина, М.А. Бюджетирование и управленческий контроль / М.А. Бахрушина // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2001. Вып. 45. СПС Тарант".

36. Волкова, О.Н. Управленческий учет: Учебник. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

37. Волошин, Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях // Экономический анализ: теория и практика. 2006. N 22. С. 52 57.

38. Воробьев, H.H. Предпосылки формирования сегментарного учета в корпоративной системе управления/Н.Н. Воробьев// «Все для бухгалтера», 2007, N16.

39. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания): учеб. пособие для вузов / В. Д. Герасимова. М.: Кнорус, 2008. - 256 с.

40. Гетьман, В.Г. Консолидированная отчетность: Зарубежная и отечественная практика ее составления // Международный бухгалтерский учет. 1999. № 3. С. 2-5.

41. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учёт на современном предприятии. / И.Е. Глушкова Москва: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2002.- 1200с.

42. Голов, С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет. Скарби, Киев, 2008. 384 с.

43. Горелик, О. М. Управленческий' учет и анализ / О. Mi Горелик, JI. А. Парамонова, Э. Ш. Низамова. М.: КноРус, 2009. - 256 с.

44. Губин, Е.П. Управление и корпоративный контроль в акционерном обществе.-М.: Юристъ, 1999, 248 с.

45. Гусева, Е.Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений // Соврем, бух. учет. 2005. - №1. - с. 18-25.

46. Давыдов, М.В. Значение учета в системе управления предприятием // "Все для бухгалтера". 2010. N 2.

47. Дементьев, В.Е. Организационная структура российских ФПГ: состояние и перспективы. Развитие корпоративных форм хозяйствования в России. М., МАЦ, 1997.

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

49. Донцова, JI.B. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова. — 2-е изд. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. 336с.

50. Донцова, J1.B. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: справочник бухгалтера от А до Я./ JI.B. Донцова, Никифорова H.A. М.: Дело и Сервис. - 1998.- 192с.

51. Драчева, Е.Л., Либман, A.M. Формирование системы внутренних рынков транснациональных корпораций и место России в этом процессе // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. № 6.

52. Дэниеле, Д.Дж., Радеба, Л.Х. Международный бизнес: Пер. с англ. М.: Дело, 1998. С. 633-656.

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

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

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

56. Зубарева, С.А. Основные принципы организации управленческой отчетности / Бухгалтерский учет 2003. - №12. - с.45-47

57. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В. Б. Ивашкевич, 2-е изд., перераб. и доп. (ГРИФ). - Магистр, 2008. - 574 с.

58. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2003. 352с.

59. Карпов, В.В. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций. Справочник / Под ред. В.В. Карпова. 11-е изд. - М.: Экономика и финансы. - 2002. — 616с.

60. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета. Учебное пособие. / Т. П. Карпова. М.: ГИНФО, 2000. - 360 с.

61. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для студентов вузов по экон. спец. / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2003. 350 с.

62. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002.-350 с

63. Каспина, Р.Г Корпоративная отчетность, составленная в соответствии с МСФО: тенденции' развития/Р.Г. Каспина// «Аудиторские ведомости», 2006, N4

64. Касьянов, Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / Под ред. Г.Ю. Касьянова. М.: Информцентр XXI века. — 2001. — 320с.

65. Касьянов, Г.Ю. и др. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете : Т.2. / Под ред. Г.Ю. Касьянова, Е.А. Котко. М.: Статус-КВО, 2000. - 396с.

66. Келлер, Т. Концепция холдинга: Организационные структуры и управление. Обинск: Издательство «ГЦИПК», 1996. с. 17.

67. Керимов, В.Э. Управленческий учет. М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2009.

68. Кидуэлл, Д.С. Финансовые институты, рынки и деньги / Д.С. Кидуэлл, Р.Л. Петерсон, Д.У. Блэкуэлл. СПб: Питер, 2000. 752 с.

69. Кизилов, А.Н., Карасева, М.Н. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ЭКСМО НАУКА-ПРЕСС, 2006. 319 с.

70. Клинов, H.A. Основные требования к сегментарной отчетности // Экономический журнал (бух. приложение). 2001. - №5. - С. 31-42.

71. Климова, Н.В. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет в анализе формирования и использования экономической прибыли / Н.В. Климова// Экономический анализ: теория и практика; 2009. N 1.

72. Ковалева, О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий: Учеб пособ. Ростов - н/Д.: Феникс, 2000: -512 с. - (Сер. «Учеб. И учеб. пособие»).

73. Кольвах, О.И., Копытин, В.Ю. Адаптивные модели бухгалтерского учета и формирования! финансовой отчетности в системе кредитных организаций (концепция, методы и информационно-технологическое обеспечение). Ростов-на-Дону: Терра, 2002.

74. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский, учет : учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002.-640с.

75. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий), учет. : учеб. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 448\*с.

76. Кондракова, И.Г. Основы управленческого учета.- М.: Финансы и статистика, 2001.- 144с.: ил.

77. Кузьмишкина, JI.A. Общие1 принципы организации внутреннего контроля деятельности торгового филиала /JI.A. Кузьмишкина// «Вестник университета (Государственный университет управления)», 2010, N 23.

78. Кукукина, И.Г. Управленческий учет., Управление затратами. Управленческий анализ: учебник / И.Г. Кукукина М.: Высшее образование, 2008. - 418 с. - (Основы наук).

79. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета : Учебник. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. — 640с.

80. Лабынцев, Н.Т. Аудит: теория и практика Текст. : учеб. пособие для вузов / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева . М. : Приор, 2000. - 208 с.

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

82. Лисиненко, И.В., Торгово-промышленные группы: механизм формирования и функционирования.- М.-.ОАО "Издательство "Экономика", 1999. 223 с.

83. Литвиненко, М.И. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартами КМСФО // Международный бухгалтерский учет. 1999. №3. С. 8-12.

84. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: Высшее образование / Д. В. Лысенко. Инфра-М, 2009. - 480 с.

85. Малыхин, Д. Исследование состояния внутреннего контроля в российских банках// Бухгалтерия и банки. 2005. - № 6.

86. Медведев, М. Ю. Бухгалтерский словарь: спр. изд. / М. Ю. Медведев. — М.: Проспект, 2008. 496 с.

87. Мэтьюс, М.Р., Перера, М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под. ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

88. Нидлэ, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлэ, Х.Андерсон. М., 1993. -495с.

89. Никандрова, Л.К.; Гулина, И.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Логос, 2007 .- 181 с.

90. Николаева, О., Шишкова, Т. Управленческий учет: Учебное пособие. / О. Николаева, Т. Шишкова. М.: УРСС, 2003.

91. Николаева, О.Е., Алексеева, О.В. Стратегический управленческий учет/ О.Е. Николаева, О.В. Алексеева//М.: Едиториал УРСС, 2003. 304 с.

92. Новиков, А. Бухгалтерский и управленческий учет. Выгодное объединение / А. Новиков // Двойная запись. 2006. N 5. СПС "Гарант", 2009.

93. Новодворской, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации / В.Д. Новодворский, JI.B. Пономарева; М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 286с.

94. Нормативные документы бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 240с.

95. Орехов, С.А. Диверсифицированные корпоративные объединения: проблемы статистического анализа М.: БУКВИЦА, 2000 г. - 120 е., с ил.

96. Основные документы бухгалтерского' учета. М.: «Книга сервис»,2003. 144с.

97. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: ИНФРА-М, 2002. -456с.

98. Палий, В.Ф. Управленческий учет / Под ред. В.Ф. Палия и Р.Вандервила. М.: ИНФРА-М, 1997. - 480с.

99. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета. М.: Инфра-М, 2009.

100. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах:. Учеб. пособ. для студ. вузов. -Мн.: Экоперспектива, 1998. 238 с.

101. Парамонов, Ф.И. др. Механизм формирования и управления предприятиями с коллективной формой собственности. М.: Фазатрон, 1999.

102. Патров, В.В. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / В.В. Патров, В .А. Быков. 2-е изд. М.: МЦФЭР, 2005. - 432с.

103. Петухов, В.Н. Корпорации в российской промышленности: законодательство и практика М.: Городец, 1999, 208 с.

104. Пизенгольц, М. 3. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Текст. : учеб. для студ. вузов по спец. 060500 "Бух. учет, анализ и аудит" : в 2-х томах . Т. 2 (в 2-х частях). Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет ; Ч. 3.

105. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / М. 3. Пизенгольц. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2003. - 408 с.

106. Полковский, Л. М. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пособие для вузов / под ред. Л. М. Полковского. М.: Финансы и статистика, 2008. - 384 с.

107. Пономарева, Н. И Бухгалтерская информация как основа формирования учетно-аналитической- системы / Н. И. Пономарева // Бухгалтерский учет. -2008.-№23.-С. 61-63.

108. Попов, И. Самофинансирование ФПГ. Возможности консолидированного баланса // Российский экономический-журнал. 1996. №7.

109. Попова, Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова 2-е изд., перераб. и дот - М.: Дело и Сервис, 2008.-272 с.

110. Премировать по-новому // Корпоративный журнал. 2010. N 7 (31). Сентябрь октябрь.

111. Ремин, А. 1С Бухгалтерия 7.7 и 1С: Предприятие 7.7. Обязательные навыки хорошего бухгалтера / А. Ремин. М. : Триумф, 2007. — 368 с.

112. Риполь-Сарагоси, Ф. Б. Основы финансового и управленческого анализа Текст. : учеб. пособие для вузов / Ф. Б. Риполь-Сарагоси . М. : Приор, 2000. - 224 с.

113. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160с.

114. Родичева, В.П. Увеличение оборота розничной торговли как фактор улучшения результатов деятельности организаций // Экономический анализ: теория и практика. 2008. N 17.

115. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование/О.В. Рыбакова. — М. Финансы и статистика, 2005. — 464с.

116. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2007. - 512 с.

117. Селезнева, H.H. Скобелева, И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность. М.: ЮНИТИ, 2000. С. 13-14.

118. Сигел, Дж. Словарь бухгалтерских терминов / Дж. Сигел, Дж. Шим; пер. с англ. М: ИНФРА-М, 2001. 408 с.

119. Скляров, И.Ю., Яковенко, B.C., Донцова, JT.A. Автоматизация мониторинга дебиторской задолженности в управленческом учете/И.Ю. Скляров, B.C. Яковенко, JI.A. Донцова// «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», 2010,.N 12.

120. Слободняк, И.А. Использование принципов МСФО в качестве методологии формирования учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности/И.А. Слободняк//"Международный бухгалтерский учет", 2011, N 3

121. Соколов, А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2007. 176 с.

122. Соколов, H.A., Каверина, О.Д. Управленческий анализ: Учебн. пособие. MI: Бухгалтерский учет, 2007. 184 с.

123. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учёт: Учебник/ Я.В. Соколов, И.И. Бочкарева, В;, А. Быков и др. М.: ТК Велби, Издательство проспект, 2004.- 362с.

124. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 496.: ил.

125. Сорина, Г.В. Основы принятия решений. М: Экономистъ, 2006. 187 с.

126. Сорокина, Е.М. Составление бухгалтерской отчетности // Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации / Е.М. Сорокина. -М., 2004.

127. Спивак, В. А. Корпоративная культура.- СПб.: Питер, 2000, 352 с.

128. Стуков, С.А., Стуков, Л.С. Международная стандартизация и гар монизация учета и отчетности / С.А. Стуков, Л.С. Стуков. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1998. - 325 с.

129. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. М.: Перспектива, АКДИ Экономика и жизнь. 2000. С. 210-218.

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

131. Ткач, В. И. Концептуальный подход к исследованию современных , тенденций развития и организации бухгалтерского учета / В.И. Ткач, Г. Е. Крохичева // Международный бухгалтерский учет, 2004. N 7. - С. 4-9.

132. Финансовое планирование и контроль: Пер. с англ. / Под ред. М.А. Поукока, А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА М., 1996. С. 328-330.

133. Фрезоргер, Н.С., Юцковская, И.Д. Стандартизация учетных принципов для группы компаний: опыт реализации проекта/ Фрезоргер Н.С., И.Д. Юцковская// "Финансовые и бухгалтерские консультации", 2007, N 10

134. Харитонов, С.А. Компьютерная бухгалтерия в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета / С. А. Харитонов. М.: Азбука Бухгалтера, 2000.

135. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. — М.: Финансы и статистика, 2004. 416 с.

136. Чая, В.Т. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2009. 480 с.

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

138. Шеремет, А.Д. Управленческий учет : учебное пособие / Под ред.А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 512 с.

139. Шерр, И.Ф. Бухгалтерия й-^эаланс / И.Ф. Шерр; пер. с нем. С.И. Цедербаума. -М.: Экономическая жизнь, 1925.

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

141. Шиткина, И. Закон о холдингах: Каким ему быть? // Хозяйство и право. 2000. № 11. С.15.

142. Шредер, Н.Г. Управленческий учет: анализ типичных ошибок /Н.Г. Шреден// М.: Современный управленческий учет, 2005

143. Этховен, А. Учет, аудит и налогообложение в Российской Федерации /

144. А. Этховен // Аудит и финансовый анализ. 2000. №3. - С. 5-8.

145. Юдина, Л.Н. Управленческая отчетность организации/Л.Н. Юдина// «Все для бухгалтера», 2007, N 15.

146. Яковенко, B.C., Костюкова, Е.И., Бобрышев, А.Н. Управленческий учет в различных отраслях : теория и практика / B.C. Яковенко, Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев // Ставрополь : СевКавГТУ, 2009