Информационное обеспечение управленческого учета затрат и результатов деятельности на базе эконометрического моделирования на предприятиях с многономенклатурным производством

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Беленков, Михаил Валентинович

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Беленков, Михаил Валентинович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Беленков, Михаил Валентинович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ

ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С МНОГОНОМЕНКЛАТУРНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

1.1 Сущность и содержание управленческого учета. Анализ наи- 11 более распространенных систем учета затрат

1.2 Концепция сбалансированной системы показателей как ин- 34 струмента планирования, контроля и управления в стратегическом управленческом учете

1.3 Экономико-математические и эконометрические модели и 46 методы на современном этапе развития управленческого учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия

ГЛАВА 2. ЭКОНОМЕТРИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ

В ЗАДАЧАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ С МНОГОНОМЕНКЛАТУРНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

2.1 Эконометрическая модель нормирования, планирования и 64 контроля затрат на производство продукции и их отклонений

2.2 Эконометрическая модель прогнозирования и контроля ре- 78 зультатов деятельности и их отклонений

2.3 Методика планирования и контроля ключевых показателей 85 деятельности в сбалансированной системе показателей предприятия

ГЛАВА 3. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С МНОГОНОМЕНКЛАТУРНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

3.1 Модель управленческого учета с использованием методики 90 нормирования, планирования и контроля затрат

3.2 Прогнозирование и контроль результатов деятельности на 110 базе эконометрической модели

3.3 Автоматизированный программный комплекс - как средство 118 информационного обеспечения реализации модели управленческого учета затрат

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Информационное обеспечение управленческого учета затрат и результатов деятельности на базе эконометрического моделирования на предприятиях с многономенклатурным производством"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики всё более актуальным становится управление предприятиями с многономенклатурным производством, ориентированное на максимально эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении руководства предприятия.

В современной конкурентной экономической среде предприятиям с многономенклатурным производством, равно как и любым другим, достаточно сложно адаптироваться к постоянно меняющимся условиям внутренних и внешних бизнес - процессов. В данном случае, это связано со спецификой производственной деятельности таких предприятий:

- многочисленная номенклатура используемого сырья и материалов,

- наличие в учетной политике жестко установленных расходных норм на ресурсы, используемые в производственной деятельности,

- сложный технологический процесс производства готовой продукции,

- многоступенчатый контроль качества на всех стадиях жизненного цикла продукции и др.

Перечисленные особенности деятельности предприятий с многономенклатурным производством определяют острую необходимость в эффективной организации системы управленческого учета, анализа и контроля затрат и результатов хозяйственной деятельности.

Управленческий учет и анализ, как источники экономической информации, являются важнейшими поставщиками данных для подготовки и принятия управленческих решений. В то же время, полученная информация позволяет оценить эффективность хозяйственной деятельности в настоящий момент и спрогнозировать будущие финансовые результаты. К сожалению, существующие на сегодняшний день методологические и практические подходы в учетной политике предприятий с многономенклатурным производством не всегда позволяют охватить весь круг задач, которые необходимо решить в процессе хозяйственной деятельности. В связи с этим, разработка, моделирование, апробация и внедрение новых элементов информационного обеспечения системы управленческого учета приобретает приоритетное направление в современной экономической науке. Дополняет актуальность сформулированных задач управленческого учета и анализа необходимость автоматизации предлагаемых информационных решений с целью их максимально эффективного использования в процессах учета, планирования, анализа и контроля, а также формирования внутренней управленческой отчетности.

Степень изученности проблемы. В настоящее время отечественные предприятия, функционирующие во всех отраслях экономики, для более эффективного управления производственно-хозяйственной деятельностью предпринимают попытки осуществить адаптацию разнообразных систем управленческого учета к реалиям отечественной практики традиционного бухгалтерского учета. Далеко не всегда эти попытки заканчиваются успешно. В большей степени это связано с историческими, методологическими и практическими различиями функционирования отечественной и зарубежной систем учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия, а также с острой нехваткой своих высококвалифицированных специалистов в области управленческого учета.

В связи с этим значительно возрос объем теоретических и прикладных исследований в этой области. Стоит отметить работы по самым различным аспектам проблематики управленческого учета известных отечественных ученых, специализирующихся в области бухгалтерского, управленческого учета и аудита, экономического анализа: Р.А. Алборова, А.С. Бакаева, С.В. Булгаковой, М. А. Бахрушиной, JI. Т. Гиляровской, В. Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, В. Э. Керимова, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, О.Е. Николаевой, С. А. Николаевой, В.Ф. Палия, Г.В. Савицкой, Я.В. Соколова, Л.И. Хо-ружий, А.Д. Шеремета, В.Г Широбокова, а также работы зарубежных авторов: А. Апчерча, К. Друри, Р. Каплана, Р. Манна, Р. Мюллендорфа, Д. Нортона, Б. Райана, Ч. Хорнгрена и др.

Существующие на сегодняшний день системы управленческого учета, далеко не всегда позволяют проводить оперативный и достоверный анализ экономического состояния предприятия, поскольку они основаны на разных принципах учета затрат на производство и реализацию продукции, оценивая сложившуюся ситуацию исходя из своих принципов построения системы учета затрат и результатов деятельности. В своих работах авторы недостаточно широко используют экономико-математические методы и эконометри-ческие модели в управленческом учете и анализе хозяйственной деятельности, что, в свою очередь, могло бы быть очень актуальным для анализа сложных экономических процессов, осуществляемых на предприятиях с многономенклатурным производством. Достаточно слабо проработан вопрос дополнительного информационного обеспечения на базе автоматизации и компьютеризации системы управленческого учета, позволяющего эффективно решать актуальные проблемы оперативного и стратегического учета.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретико-методических положений и разработка автоматизированного информационного обеспечения процессов нормирования, планирования и контроля затрат, результатов деятельности и их отклонений в оперативном и стратегическом управленческом учете на предприятиях с многономенклатурным производством.

В соответствии с целью исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать теоретические и методические проблемы оперативного и стратегического управленческого учета;

- изучить различные методы эконометрического моделирования (прикладные аспекты регрессионного анализа и интервального оценивания) и показать возможность их использования для решения актуальных задач управленческого учета;

- предложить методику нормирования, планирования и контроля затрат на производство продукции и их отклонений на базе эконометрических моделей парной и множественной регрессии и методов интервального оценивания;

- разработать методику планирования и контроля ключевых показателей деятельности сбалансированной системы на базе эконометрических моделей, позволяющую оценить степень приближения текущих результатов к установленным стратегическим целевым значениям;

- применить в рамках существующей модели управленческого учета затрат на предприятиях с многономенклатурным производством предложенные методики в целях совершенствования и повышения эффективности действующей модели;

- разработать формы и контрольные карты по планированию и контролю затрат, результатов деятельности и их отклонений, отражающие потребности пользователей внутренней управленческой отчетности;

- создать автоматизированный программный комплекс, представляющий собой инструмент информационного обеспечения реализации предложенных методик в рамках модели управленческого учета затрат в работе предприятий с многономенклатурным производством;

- апробировать автоматизированный программный комплекс в рамках модели управленческого учета затрат на предприятиях с многономенклатурным производством.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются вопросы, связанные с информационным обеспечением нормирования, планирования и контроля затрат, результатов деятельности и их отклонений в системе оперативного и стратегического управленческого учета на предприятиях с многономенклатурным производством.

Объектом исследования является практика организации системы управленческого учета на предприятиях с многономенклатурным производством, в частности, на предприятиях фармацевтической промышленности.

Теоретической и методологической основой проведения исследования послужили труды известных зарубежных и отечественных ученых, посвященные классическим и современным концепциям организации управленческого учета на предприятиях, материалы статей периодических изданий. В диссертационной работе использовались различные приемы и методы исследований: классификация, группировка, сравнение, анализ, обобщение, эко-нометрический и другие методы.

В качестве источников эмпирических данных были использованы экономические показатели бухгалтерской и управленческой отчетности предприятий с многономенклатурным производством в фармацевтической отрасли.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: 1.9 Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы её статистического анализа и 1.12 Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ.

Научная новизна диссертации состоит в теоретико-методическом обосновании и комплексном решении задач оперативного и стратегического управленческого учета, связанных с информационным обеспечением процессов нормирования, планирования, контроля затрат и результатов деятельности в практике предприятий с многономенклатурным производством.

В процессе исследования получены следующие научные результаты:

- уточнена классификация затрат на производство и реализацию продукции для предприятий с многономенклатурным производством, в отличие от уже известных классификаций, в части затрат на разработку, выпуск и продвижение новых инновационных продуктов, способствующая формированию информационного обеспечения принятия стратегических управленческих решений;

- впервые предложена матричная модель оценки переменных и постоянных затрат на производство продукции, отличительной особенностью которой является использование системы независимых эконометрических уравнений, матрицы переменных и постоянных затрат, а также элементов эконометрической теории доверительных интервалов, предусматривающих оценку как затрат, так и выпуска продукции, с заданной степенью вероятности;

- предложена методика нормирования, планирования и контроля затрат на производство продукции и их отклонений, новизна которой заключается в использовании эконометрических моделей парной и множественной регрессии, методов интервального оценивания, позволяющих оперативно формировать и контролировать статистические оценки нормативов затрат на единицу и серию продукции и их отклонений;

- разработана методика планирования и контроля ключевых показателей деятельности в рамках сбалансированной системы, отличительной особенностью которой является применение эконометрических моделей, способствующих определению оценки степени приближения текущих результатов к установленным стратегическим целевым значениям;

- предложена модель управленческого учета затрат на основе нормативного метода, новизна которой заключается в дополнении этого метода элементами других систем учета затрат: "стандарт-костс", "директ-костинг", что позволяет повысить эффективность использования данной модели управленческого учета затрат в работе предприятия с многономенклатурным производством;

- разработаны формы и контрольные карты внутренней управленческой отчетности для отражения информации, связанной с нормированием, планированием и контролем затрат, результатов деятельности и их отклонений, отличающиеся от уже известных тем, что при их формировании систематически используются статистические оценки анализируемых показателей, вычисленные в процессе реализации предложенных методик;

- создан автоматизированный программный комплекс, представляющий собой новый инструмент информационного обеспечения реализации предложенных методик в рамках модели управленческого учета затрат, обеспечивающий повышение оперативности и эффективности процесса принятия управленческих решений в области управления затратами на производство продукции.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что предлагаемые методические разработки и созданный на их базе автоматизированный программный комплекс позволяют организовать дополнительное информационное обеспечение системы управленческого учета на предприятиях с многономенклатурным производством в целях принятия оперативных и эффективных управленческих решений. Созданный программный комплекс может быть легкоинтегрирован в программную среду любых разрабатываемых Windows-приложений, что обеспечивает возможность его внедрения в состав разнообразных современных управленческих учетных систем.

Апробация и внедрение результатов исследования

Основные положения и результаты исследования были доложены на научной и учебно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ФГОУ ВПО ВГАУ им. К.Д. Глинки (Воронеж, 2006г.), международной научно-практической конференции «Экономическое прогнозирование: модели и методы» (Воронеж, 2006г.), Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово - хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» (Воронеж, 2007г.).

Результаты диссертационного исследования, реализованные в виде автоматизированного программного комплекса «Система контроля и управления результатами деятельности предприятия», экспериментально апробированы и внедрены на предприятиях фармацевтической промышленности: ОАО «Верофарм» (филиал в г. Воронеж) и ООО «ЛЭНС-ФАРМ», а также на предприятии пищевой промышленности ОАО «Крекер», что подтверждено соответствующими актами о внедрении.

Публикации результатов исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 7 печатных работах, объемом 1,28 п.л., в соавторстве - 0,26 п.л. (авторских - 1,02 п.л.), в том числе 1 работа в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура работы. Диссертационная работа изложена на 160 страницах компьютерного текста, включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованной литературы из 173 наименований, 23 рисунка, 25 таблиц, 40 формул, 3 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Беленков, Михаил Валентинович

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Исследование и анализ существующих на сегодняшний день различных систем учета затрат на производство и реализацию продукции в рамках оперативного управленческого учета и сбалансированной системы показателей как инструмента планирования, контроля и управления в стратегическом управленческом учете позволили выявить их недостатки и преимущества, а также показали возможности для использования данных управленческих систем в финансово-хозяйственной деятельности предприятий с многономенклатурным производством. Вместе с тем было акцентировано внимание на недостаточном использовании математического аппарата в вопросах планирования, контроля и анализа деятельности предприятий в рамках функционирующих на них информационных управленческих учетных систем.

2. По результатам исследований экономико-математических и эконо-метрических моделей и методов, применяемых в теории и практике современного управленческого учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия, предложена матричная модель оценки переменных и постоянных затрат на производство продукции затрат на базе эконометрических регрессионных моделей и теории доверительных интервалов. Основной задачей данной матричной модели является описание процесса производства предприятия в экономическом смысле "затраты - выпуск" применительно к каждому виду продукции и статье затрат в условиях предприятий с многономенклатурным производством. Рассмотрены основные преимущества и недостатки матричной модели.

3. Для решения актуальной задачи управленческого учета, связанной с трудоемкостью формирования, анализа и контроля нормативов по статьям затрат на производство каждого вида продукции и их отклонений в рамках нормативного метода учета затрат, была предложена методика на базе эконометрических моделей парной линейной регрессии и интервального оценивания. Разработанная методика позволяет контролировать степень существенности отклонения фактического значения затрат от их нормативной величины с заданной степенью вероятности. Наряду с этим была рассмотрена и решена задача производственного управленческого учета, заключающаяся в прогнозировании и контроле результатов деятельности предприятия (объемов производства продукции) с применением эконометрических моделей множественной линейной регрессии и интервального оценивания. Предложенная методика дает возможность прогнозировать объем выпуска продукции на основании планируемых затрат, а также контролировать степень существенности отклонения фактической величины от прогнозного значения с заданной степенью вероятности. В рамках сбалансированной системы показателей была предложена методика на базе системы эконометрических уравнений регрессии, позволяющая оценивать степень достижения текущими результатами деятельности установленных целевыхстратегических значений.

4. Для применения разработанных методик была исследована система управленческого учета на предприятиях фармацевтической промышленности, характеризующихся наличием многономенклатурного производства продукции. В процессе анализа существующей модели управленческого учета затрат на производство и реализацию продукции на базе нормативного учета затрат выявлены определенные недостатки. В целях их устранения было предложено дополнить существующую модель учета затрат элементами других систем учета затрат: "стандарт-костс" и "директ-костинг". В частности, были предложены специальные счета учета затрат, применяемые в системе "стандарт-костс", которые позволили усовершенствовать существующую модель учета затрат в части организации детализации по видам затрат величины отклонения фактических данных от их нормативных значений, а также организации учета отклонений затрат по местам их возникновения. В качестве элементов системы "директ-костинг" были применены эконометри-ческие регрессионные модели, используемые для нормирования, планирования и контроля переменных затрат на производство продукции и их отклонений.

5. Для информационного обеспечения реализации предложенных методик в рамках дополненной и усовершенствованной модели управленческого учета затрат необходима разработка и внедрение программного средства, позволяющего выполнять указанные в методиках операции в автоматическом режиме. Создан автоматизированный программный комплекс "Система контроля и управления результатами деятельности фармацевтического предприятия (СКУРДФП)", обеспечивающий оперативную реализацию методик по нормированию, планированию и контролю затрат, результатов деятельности (объемов производства) и их отклонений в условиях предприятий с многономенклатурным производством. Данный программный комплекс позволяет формировать формы и контрольные карты внутренней управленческой отчетности, разработанные в предложенных методиках, на базе статистических оценок анализируемых показателей для нужд управленческого персонала и руководства предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Беленков, Михаил Валентинович, 2007 год

1. Айвазян С.А. Прикладная статистика: Основы моделирования и первичная обработка данных. Справочное издание / С.А. Айвазян, И.С. Енюков, Л.Д. Мешалкин ; под ред. С.А. Айвазяна. М. : Финансы и статистика, 1983. - 470 с.

2. Айвазян С.А. Прикладная статистика. Исследование зависимостей / С.А. Айвазян, И.С. Енюков, Л.Д. Мешалкин ; под ред. С.А. Айвазяна. -М.: Финансы и статистика, 1985. 487 с.

3. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика и перспективы развития / А.Ф Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

4. Акчурина Е.В. Учет затрат в бухгалтерском учете: учебно-практическое пособие / Е.В. Акчурина, Е.С. Таран, А.Н. Казин. М. : Проспект, 2003. - 264 с.

5. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет : теория и практика / Р.А. Алборов. М.: Дело и Сервис, 2005. - 224 с.

6. Андронова А.К. Оперативный контроллинг: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" /

7. A.К. Андронова, А.К. Печатнова. М.: Дело и Сервис, 2006. - 160 с.

8. Андрющенко В.И. Информационные технологии и вычислительные системы в процессах интенсификации отечественного производства /

9. B.И. Андрющенко // Экономика и производство, 2006. №1. - С. 4-8.

10. Анискин Ю.П. Планирование и контроллинг: учебник по специальности "Менеджмент организации" / Ю.П. Анискин, A.M. Павлова. М. : ОМЕГА-Л, 2005. - 278 с.

11. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч ; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М. : Финансы и статистика, 2002. - 950 с.

12. Ю.Архангельский А.Я. Приемы программирования в Delphi / А.Я. Архангельский. М.: Бином, 2004. - 846 с.11 .Архангельский А.Я. Программирование в Delphi 6 / А.Я. Архангельский. М.: Бином, 2002. - 1117 с.

13. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учебно-практическое пособие / Ю.А. Бабаев. М.: Новый центр, 2006. - 160 с.

14. И.Бабешко JI.O. Основы эконометрического моделирования / JI.O. Ба-бешко. М. : УРСС, 2006. - 432 с.

15. Бакаев А.С. Учетная политика предприятия / А.С. Бакаев. М. : Бухгалтерский учет, 1995. - 110 с.

16. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета: Анализ и комментарии / А.С. Бакаев. М. : Международный центр финансов и экономического развития, 1996. - 122 с.

17. Басовский JI.E. Управление качеством: Учебник / JI.E. Басовский, В.Б. Протасьев. М.: Инфра-М, 2001. - 211 с.

18. Беленков М.В. Некоторые особенности внедрения сбалансированной системы показателей/ М.В. Беленков // Бухгалтерский учет, 2007,- №2,-С. 73-75.

19. Беленков М.В. Как рассчитать КР1/ М.В. Беленков// Управление компанией. 2007. - №2. - С. 38-39.

20. Берколайко М.З. Методика дифференциации производственных затрат/ М.З. Берколайко, Ю.М. Плетнев, И.Б. Руссман // Финансовый менеджмент, 2002.-№6.-С. 11-22.

21. Близнюк Т.С. Методика определения постоянных затрат и практика ее использования/ Т.С. Близнюк, В.Н. Дорман // Финансовый менеджмент, 2002. №6. - С. 46-57.

22. Боровков А.А. Математическая статистика / А.А Боровков. Новосибирск : Изд-во Института математики, 1997. - 771 с.

23. Бородич С.А. Эконометрика: Учебное пособие для студентов экономических специальностей вузов / С.А. Бородич. Минск : Новое знание,2001.-406 с.

24. Бородушко И.В. Стратегическое планирование и контроллинг / И.В. Бородушко, Э.К. Васильева. СПб.: Питер, 2006. - 192 с.

25. Брусенцова В.И. Нормативный учет затрат в непрерывных производствах: учебное пособие для студ. вузов / В.И. Брусенцова. М. : Экзамен,2002. 158 с.

26. Булгакова С.В. Управленческий учет / С.В. Булгакова ; под ред. JI.T. Гиляровской. Воронеж : Изд-во ВГУ, 2001. - 175 с.

27. Булгакова С.В. Методология распознавания и структурирование объектов управленческого учета / Булгакова С.В. // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление, 2005. №1. - С. 101-106.

28. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом, 1999. №5. - С. 38-64.

29. Валентинов В.А. Эконометрика: учебник для студ. вузов, обучающихся по специальности "Математические методы в экономике" и др. экон. Специальностям / В.А. Валентинов. М.: Дашков и Ко, 2006. - 445 с.

30. Васин Ф.П. Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост / Ф.П. Васин // Бухгалтерский вестник, 1999. №8. - С. 63-73.

31. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Бахрушина. М.: Омега-JI: Высшая школа, 2003. - 526 с.

32. Вендров A.M. Проектирование программного обеспечения экономических информационных систем / A.M. Вендров. М. : Инфра М, 2005. -544 с.

33. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник для студентов / О.С. Виханский. М.: Экономиста, 2004. - 292 с.

34. Власенко О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете. Практическое пособие / О.В. Власенко, А.А. Сперанский. М.: Экзамен, 2006. - 256 с.

35. Внедрение сбалансированной системы показателей / Horva'th&Partners ; пер. с нем. В. Толкача, С. Данишевич, М. Гавриша. М. : Альпина Бизнес Букс, 2006. - 478 с.

36. Воронова Е.Ю. Система «стандарт-костс»: анализ отклонений по прямым материальным и трудовым затратам / Е.Ю. Воронова // Аудитор, 2003.- №6. С. 43-54.

37. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. М. : Финансы и статистика, 2002. -241 с.

38. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта / Ч. Гаррисон. М.: Техника управления, 1930.

39. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля / В.И. Горло // Экономический анализ: теория и практика, 2007. №4. - С. 57-61.

40. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России / В.М. Грибановский // Управленческий учет, 2005. №1. - С. 4-8.

41. Григорьев А.А. Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга : автореф. дис. . канд. экон. наук / А.А. Григорьев ; Казан, гос. финансово-экон. ин-т. Казань, 2002. - 19 с.

42. Давыденко Е.А. Проблемы организации финансового планирования и контроля на отечественных предприятиях / Е.А. Давыденко // Финансовый менеджмент, 2005. №2. - С. 32-39.

43. Домбровский В.В. Эконометрика: Учебник / В.В. Домбровский. М. : Новый учебник, 2004. - 342 с.

44. Доугерти К. Введение в эконометрику. Учебник / К. Доугерти. М. : Инфра М, 2006. - 432 с.

45. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник / К. Дру-ри ; пер. с англ. В.Н. Егорова. М.: ЮНИТИ, 2002. - 1071 с.

46. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / К. Друри ; пер. с англ. М. А. Посадского, В. Ю. Шнуркова ; под ред. Н. Д. Эриашвили. М. : ЮНИТИ, 1998.-224 с.

47. Елисеева Т.П. Система информационного обеспечения управления: Учебное пособие для вузов / Т.П. Елисеева. М. : Инфра М, 1999. - 536 с.

48. Ефремов B.C. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования: Учебное пособие / B.C. Ефремов. М. : Издательство «Финпресс», 1998.-248 с.

49. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах / B.C. Ефремов. М.: Финпресс, 2001. - 238 с.

50. Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / А.А. Ефремова. М. : Вершина, 2006. -208 с.

51. Иванов Ю.Н. Экономическая статистика : Учеб. для студ. вузов, обуч. по экон. спец. и направлениям / Ю.Н. Иванов, С.Е. Казаринова, Г.Л. Громыко. М.: ИНФРА-М, 1998. - 478 с.

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студ. вузов, обуч. по специальности 060500 "Бух. учет, анализ и аудит" /В.Б. Ивашкевич. М.: Юристъ, 2003. - 618 с.

53. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства / В.П. Индукаев. М.: Финансы и статистика, 2002. - 290 с.

54. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2004. - 350 с.

55. Кандалинцев В.Г. Сбалансированное управление предприятием / В.Г. Кандалинцев. М.: КНОРУС, 2006. - 224 с.

56. Каплан Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Р. Каплан, Д. Нортон ; пер. с англ. М. : Олимп - Бизнес, 2003. -304 с.

57. Каплан Р. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты / Р. Каплан, Д. Нортон ; пер. с англ. -М. : Олимп Бизнес, 2005. - 512 с.

58. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для студ. вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 350 с.

59. Керимов В.Э. Стратегический учет / В.Э. Керимов. М. : Омега Л, 2005. - 168 с.

60. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / В.Э. Керимов. М. : Дашков и Ко, 2003. - 412 с.

61. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат / В.Э. Керимов. М.: Эксмо, 2005. - 144с.

62. Керимов В.Э. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики / В.Э Керимов, П.В. Селиванов, Е.В. Минина // Менеджмент в России и за рубежом, 2001. №4. - С. 134-142.

63. Князев И.С. Оперативный контроль и анализ в системе управления предприятием : автореф. дис. . канд. экон. наук / И.С. Князев ; Саратов. гос. соц.-экон. ун-т. Саратов, 2004. - 16 с.

64. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2001. - 420 с.

65. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев и др. ; под ред. А.С. Бакаева. М. : Информационное агенство "ИПБ-БИНФА", 2002. - 435 с.

66. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

67. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Анань-кина и др. ; под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Юнити, 2001. - 279 с.

68. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Карминский и др.. М. : Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

69. Кочурова Т.В. Бухгалтерский учет и информационные технологии: Учебное, пособие для студентов экон. фак. вузов / Т.В. Кочурова, В.А. Ищенко ; под ред. JT. Т. Гиляровской. Воронеж: Б.и., 2000. - 170 с.

70. Кривенко А.П. Управленческий учет на основе бухгалтерского / А.П. Кривенко // Консультант, 2006. №5. - С. 41-43.

71. Кремер Н.Ш. Теория вероятностей и математическая статистика: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. Специальностям / Н.Ш. Кре-мер.- М.: ЮНИТИ, 2003. 542 с.

72. Кузьмина М.С. О развитии методологии управленческого учета / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет, 2007. №1. - С. 77-78.

73. Лапыгин Ю.Н. Управление затратами на предприятии. Планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат. Практическое руководство / Ю.Н. Лапыгин, Н.Г. Прохорова. М. : Эксмо-Пресс, 2006. - 128 с.

74. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета/B.C. Левин. -М.: Финансы и статистика, 1990. 158 с.

75. Либерман И.А. Управление затратами: учебно-практическое пособие для студентов вузов / И.А. Либерман. М. : МарТ, 2006. - 618 с.

76. Лукашин Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования / Ю.П. Лукашин. М.: Статистика, 1979. - 253 с.

77. Магнус Я.Р. Эконометрика. Начальный курс: Учебник для студ. вузов, обучающихся по экон. специальностям / Я.Р. Магнус, П.К. Катышев, А.А. Пересецкий. М.: Дело, 2004. - 575 с.

78. Манн Р. Контроллинг для начинающих. Система управления прибылью / Р. Манн, Э. Майер ; пер. с нем. Ю.Г. Жукова ; под ред. В.Б. Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 2004. - 300 с.

79. Медведко К.А. Система управленческого учета как стратегический ресурс в конкурентной борьбе / К.А. Медведко // Финансовый менеджмент, 2005. №4. - С. 83-92.

80. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета, утвержденные экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России (Протокол заседания от 22 апреля 2002г. № 4).

81. Мирошникова Т. Д. Стратегическое планирование на основе оценки конкурентоспособности промышленного предприятия: автореф. дис. . канд. экон. наук / Т.Д. Мирошникова ; Владимирский гос. ун-т. Владимир, 2003. - 20 с.

82. Мишин Ю.А. Управленческий учет. Управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю.А. Мишин. М. : Дело и Сервис, 2002.- 176 с.

83. Муллахметов Х.В. Организация управленческого контроля // Х.В. Муллахметов // Управление компанией, 2005. №11. - С. 42-44.

84. Мхитарян B.C. Статистические методы в управлении качеством продукции/ B.C. Мхитарян. М.: Финансы и Статистики, 1982. - 425 с.

85. Мюллендорф Р. Производственный учет: Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр ; пер. с нем. М.И. Корсакова. М. : ФБК-ПРЕСС, 1996. -158 с.

86. Нивен Пол Р. Сбалансированная Система Показателей шаг за шагом: Максимальное повышение эффективности и закрепление полученных результатов / Р. Пол Нивен ; пер. с. англ. ; под ред. О.Б.Максимовой -Днепропетровск: Баланс-Клуб, 2003. - 328 с.

87. Никитин В.А. Проблема разделения постоянных и переменных затрат и некоторые подходы к ее решению / В.А. Никитин // Менеджмент в России и за рубежом, 2003. №1. - С. 86-95.

88. Николаева О.Е. Управленческий учет : Учебник / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Едиториал УРСС, 2001. - 335 с.

89. Николаева О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.П. Алексеева. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

90. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг"/С.А.Николаева. М. : Финансы и статистика, 1993. - 120 с.

91. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости / С.А. Николаева. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 144 с.

92. Новиченко П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учебник для студ. вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, контроль и анализ хоз. деятельности" / П.П. Новиченко. -М.: Финансы и статистика, 1992. 223 с.

93. Новодворским В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики / В.Д. Новодворский. М. : Финансы и статистика, 2002. - 217 с.

94. Носко В.П. Эконометрика: Элементарные методы и введение в регрессионный анализ временных рядов / В.П. Носко. М.: ИЭПП, 2004. -501 с.

95. Орехов Н.А. Математические методы и модели в экономике: учебное пособие для вузов / Н.А. Орехов, А.Г. Левин, Е.А. Горбунов ; под ред. Н.А. Орехова. М.: ЮНИТИ, 2004. - 302 с.

96. Орлов А. И. Эконометрика: учебник для вузов / А.И. Орлов. М. : Экзамен, 2003. - 575 с.

97. Орлов А.И. Менеджмент в техносфере / А.И. Орлов, В.Н. Федосеев. -М.: Издательский центр "Академия", 2003. 384 с.

98. Орлов А.И. Эконометрическая поддержка контроллинга / А.И. Орлов // Контроллинг, 2002. №1. - С. 42-53.

99. Орлов А.И. Применение эконометрических методов при решении задач контроллинга / А.И. Орлов, Л.А. Орлова // Контроллинг, 2003. -№.4. С. 50-54.

100. Осипов В.И. Информационное обеспечение управления издержками производства / В.И. Осипов. Саранск : Изд-во Мордов. ун-та, 2001. -153 с.

101. Палий И.А. Прикладная статистика: учебное пособие для студ. вузов, обуч. по направлению "Технические науки" и социал.-экон. специальностям /И. А. Палий. М.: Высшая школа, 2004. - 175 с.

102. Петросов А.А. Стратегическое планирование и прогнозирование: Учебное пособие / А.А. Петросов. М.: МГГУ, 2001. - 464 с.

103. Пискунов В.А. Учет как система информационного обеспечения управления предприятием / В.А. Пискунов // Экономические науки, 2002.-№1.-С. 58-61.

104. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению с последними изменениями. Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 128 с.

105. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94-н.

106. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 №25н.

107. Положение о составе затрат с постатейными материалами / Сост. А. П. Верховцев. М.: Инфра М, 2000. - 160 с.

108. Попов С.А. Стратегическое управление: Учебное пособие / С.А. Попов. М.: ИНФРА-М, 1999. - 321 с.

109. Попова J1.B. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии / JI.B. Попова, Т.А. Головина // Управленческий учет, 2005. №1. - С. 19-24.

110. Поспелова В.Н. Управленческий учет затрат на мясоперерабатывающих предприятиях: формирование и информационное обеспечение : автореферат дис. канд. экон. наук / В.Н. Поспелова ; Байкал, гос. ун-т экономики и права. Иркутск, 2003. - 23 с.

111. Праведников Д.В. Организационные предпосылки внедрения систем управленческого учета / Д.В. Праведников // Экономика и производство, 2004.-№2.-С. 37-41.

112. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан ; пер. с англ. М.Х. Розовского ; под ред. В.А. Микрюкова. М. : Аудит, 1998. -615 с.

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

114. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник для студ. вузов / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, 2004. - 640 с.

115. Савчук В.П. Финансовый менеджмент предприятия / В.П. Савчук. -Киев: Издательский дом «Максимум», 2001. 590 с.

116. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие для студ. экон. специальностей вузов / И.В. Сергеев. М. : Финансы и статистика, 2003. - 303 с.

117. Скоун Т. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса / Т. Скоун ; пер. с англ. Е.А. Ананькиной ; под ред. Н.Д. Эриа-швили. М. : ЮНИТИ, 1997. - 177 с.

118. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов / А.Ю. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 446 с.

119. Соколов А.Ю. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов / А.Ю. Соколов // Управленческий учет, 2006. №5. - С. 34-37.

120. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методики, практика). Самостоятельная разработка нормативной и методической базы внутреннего контроля / Б.Н. Соколов. М. : РОФЭР, 2006. - 248 с.

121. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) с учетом отраслевых особенностей : Законодательные акты, нормативные акты, метод, рекомендации / Сост. Холоденко Е.М. М. : Коммерческий центр "ИНФОТЕХ", 1996. - 126 с.

122. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость во всех отраслях предпринимательской деятельности / под ред. Подобеда М.А. М. : Приор, 2001.- 156 с.

123. Степанова Е.Е. Информационное обеспечение управленческой деятельности / Е.Е. Степанова, Н.В. Хмелевская. М. : Инфра М, 2004. -160 с.

124. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля / С.А. Стуков. М.: Финансы и статистика, 1994. - 254 с.

125. Суворова С.П. Управленческие аспекты формирования учетного информационного пространства / С.П. Суворова, Н.А. Бойцова // Управленческий учет, 2005. №2. - С. 14-18.

126. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учёте / Н.И. Сысоев // Бухгалтерский учёт, 2002. №6. - С. 50-54.

127. Таганов Д.Н. Информация как основной фактор формирования конкурентной стратегии / Д.Н. Таганов // Менеджмент в России и за рубежом, 2005.-№1.-С. 10-16.

128. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г.С. Токаренко // Финансовый менеджмент, 2005. №1. - С. 3-18.

129. Управление затратами на предприятии: Учебник / В.Г. Лебедев и др. ; под. ред Г.А. Краюхина. СПб. : Издательский дом "Бизнес-пресса", 2006.- 352 с.

130. Управление качеством: Учебник для студ. вузов / С.Д. Ильенкова и др.; под ред. С.Д. Ильенковой. М.: ЮНИТИ, 2003. - 333 с.

131. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / JI.B. Попова и др.. М. : Дело и Сервис, 2006. - 447 с.

132. Фаронов В.В. Delphi 6 : Учебный курс / В.В. Фаронов. М. : Нолидж, 2001.-667 с.

133. Федосеев В.В. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учебное пособие для студ. вузов, обуч. по экон. специальностям / В.В. Федосеев и др.. М.: ЮНИТИ, 1999. - 391 с.

134. Федорова Г.И. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита / Г.И. Федорова. М.: Омега-JI, 2006. - 304 с.

135. Халиков М.А. Интеграция преимуществ методов управленческого учета в задачах планирования производственных затрат / М.А. Хали-ков, П.С. Емельянов // Управленческий учет, 2007. №2. - С. 15-19.

136. Хот Ф.Т. Анализ поведения затрат в управленческом учете / Ф.Т. Хот, А.С. Климентенко // Экономический анализ: теория и практика, 2007. -№3.-С. 39-47.

137. Хотинская Г.И. Концептуальные основы управления затратами / Г.И. Хотинская // Менеджмент в России и за рубежом, 2002. №4. - С. 2330.

138. Хорнгрен Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект : Учебник / Ч.Т. Хорнгрен, Д. Фостер ; пер. с англ. О.Д. Кавериной, И.В. Романовского. М.: Финансы и статистика, 2002. - 415 с.

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

140. Черникова А.А. Показатели оценки достижения стратегических целей предприятия / А.А. Черникова, А.И. Дручинин, А.И. Проселкова // Экономический анализ: теория и практика, 2007. №3. - С. 66-68.

141. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. М. : Финансы и статистика, 2001.-318 с.

142. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Н.Г. Чумаченко. М. : Госфиниздат, 1965. -124 с.

143. Чупахина Н.И. Методические подходы к постановке системы управленческого учета в условиях современных информационных технологий / Н.И. Чупахина // Управленческий учет, 2005. №4. - С. 31-34.

144. Шанк Д. Стратегическое управление затратами: Новые методы увеличения конкурентоспособности / Д. Шанк, В. Говиндараджан. СПб. : Бизнес Микро, 1999. - 279 с.

145. Шелобаев С.И. Экономико-математические методы и модели : учебное пособие для студ. вузов / С.И. Шелобаев. М. : ЮНИТИ, 2005. -285 с.

146. Шеремет А.Д. Управленческий учет : Учебное пособие для студ. и слушателей вузов и системы послевузовского образования, обуч. по экон. специальностям / А.Д. Шеремет, И.М. Волков, С.М. Шапигузов. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 510 с.

147. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д Шеремет, Р.С Сайфулин, Е.В Негашев. М.: Инфра-М, 2002. - 207 с.

148. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник для студ, вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА-М, 2006. -414 с.

149. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. М. : КНОРУС, 2007. - 672 с.

150. Широбоков В.Г. Конструктивно-аналитический метод дифференциации затрат / В.Г. Широбоков, Л.П. Яновский, М.Л. Яновская // Финансовый менеджмент, 2004. №2. - С. 39-46.

151. Щиборщ К.В. Бюджетное планирование деятельности промышленного предприятия / К.В Щиборщ // Аудитор, 2003. № 2. - С. 45-56.

152. Эконометрика : Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 061700 "Статистика" / И.И. Елисеева и др. ; под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 2005. - 575 с.

153. Эконометрика сложных экономических процессов : учебное пособие для студентов : компьютерный практикум / В.В. Давние и др. Воронеж : Издательство ВГУ, 2004. - 82 с.

154. Экономико-математические методы в анализе хозяйственной деятельности предприятий и объединений / А.Б. Бутник-Сиверский и др. М.: Финансы и статистика, 1982. - 194 с.

155. Экономический анализ: Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская и др. ; под ред. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - 615 с.

156. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности / Г. Эмерсон ; пер. с англ. B.C. Кардаш. М.: Экономика, 1992. - 224 с.

157. Юдина Л.Н. Управленческий учет и контроллинг / Л.Н. Юдина // Финансовый менеджмент, 2005. №1. - С. 81-87.

158. Яновский Л.П. Введение в эконометрику : учебное пособие для студ. вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / Л.П. Яновский, А.Г. Буховец ; под ред. Л.П. Яновского. М.: КНОРУС, 2007. - 254 с.

159. Яновский Л.П. Применение эконометрических методов в управленческом учете (на примере предприятий фармацевтической промышленности) / Л.П. Яновский, В.Г. Широбоков, М.В. Беленков // Экономический анализ: теория и практика, 2006. №16. - С. 2-8.

160. Drury С. Management and cost accounting / С. Drury // Management accounting, 1990. №11. - P. 24-39.

161. Gaither N. Production and operations management / N. Gaither, G.V. Fra-zier // 8th ed. South-Western College Publishing, Cincinnati, 1999.

162. Horngren C.T. Introduction to Management Accounting / C.T. Horngren, G.L. Sundem, W.O. Stratton // 11th ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1999.149