# Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Григорьев, Александр Анатольевич

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Григорьев, Александр Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

143

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Григорьев, Александр Анатольевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1 ПРИНЦИПЫ КОНТРОЛЛИНГА, ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ

1.1. Этапы развития контроллинга как системы эффективного управления организацией

1.2. Современные концепции контроллинга и возможности их применения на российских предприятиях

1.3. Связь контроллинга с системой бухгалтерского учета.

ГЛАВА 2 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ е ПРОДУКЦИИ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА.

2.1. Учет и оперативный контроль затрат в системе контроллинга

2.2. Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство и сбыт продукции с позиций контроллинга.

2.3. Учет затрат на производство и продажу продукции на предприятиях, проводящих реструктуризацию имущества и системы управления.

ГЛАВА 3 ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ МЕТОДОЛОГИИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ

И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПО УПРАВЛЕНИЮ ПРЕДПРИЯТИЕМ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА.

3.1. Особенности и принципы проведения анализа при принятии управленческих решений в системе контроллинга.

3.2. Управленческий анализ в системе учета затрат на производство и продажу продукции

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга"

Актуальность темы исследования

В рыночных условиях хозяйствования существенным образом изменяется не только содержание, но и назначение учетно-отчетной информации и всей системы бухгалтерского учета. Если раньше бухгалтерский учет рассматривался отечественными специалистами в основном как искусство отражения свершившихся фактов хозяйственной деятельности на синтетических и аналитических счетах, составления баланса и заполнения форм отчетности, то сегодня становится очевидным, что учетная информация в сочетании с плановой и нормативной является неотъемлемой частью всех управленческих процессов.

Проблему взаимосвязи информации для управления и контроллинга с конкретными регистрами бухгалтерского учета и методами их ведения нельзя считать решенной ни за рубежом, ни в России, где необходимость ее исследования в теории и апробации на практике возникла сравнительно недавно. Важность исследований в этой области трудно переоценить. В условиях рыночных отношений обостряется сложность управления в связи с увеличением числа факторов, оказывающих влияние на бизнес. Поставщики и конкуренты, цены и ассортимент продукции, организационная структура и стиль руководства - все это оказывает значительное воздействие на финансовое состояние и долгосрочные планы развития предприятий в новых экономических условиях. Информация об этом должна находить системное отражение на предприятии в рамках специально разработанных счетов бухгалтерского и управленческого учета, плановых документов, методов анализа. Порядок их ведения и расчетов с ними связанных требуют основательной методологической разработки.

По сравнению с принятыми в международной практике методами, отечественная система бухгалтерского учета наряду с неоспоримыми достижениями в области разработки информации для внешних пользователей и производственного учета и анализа, в том числе с использованием ЭВМ, не позволяет в настоящее время получать управленческие данные о стратегически важных процессах, происходящих во внешней и внутренней, по отношению к предприятию и среде его функционирования, систематизированную в специальных учетных регистрах.

Актуальность совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство и продажу продукции для целей управления и недостаточная теоретическая разработанность проблемы использования инструментов контроллинга на предприятиях в сложившихся условиях, обусловили выбор темы исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Степень разработанности проблемы

Контроллинг занимает одно из ведущих мест в практике управления стран с развитой рыночной экономикой, является учетно-управленческим и учетно-аналитическим инструментом принятия и реализации управленческих решений наряду с системами бухгалтерского учета, анализа и планирования.

С развитием хозяйственных процессов, характерных для рыночной экономики, проблемы становления и функционирования контроллинга активно разрабатываются в научных исследованиях и публикациях.

Среди теоретических и методологических аспектов рассматриваемой проблемы наиболее детально разработаны вопросы теории и системы управления предприятиями, а также проблемы интеграции управленческих функций в систему контроллинга.

При исследовании этой группы вопросов нами были использованы работы таких зарубежных ученых, как Дитгера Хана, И. Ансоффа, П. Вебер, Х.-Д. Гроффмана, Р. Манна, Э. Майера и других.

Основополагающие элементы учета в системе контроллинга сформировались в ходе развития таких учетных систем, как директ-кост и стандарт-кост. Данной проблемой занимается множество зарубежных ученых-экономистов, в том числе К. Друри, Дж. Кларк, Дж. Рис, Ч.

Хорнгрен и другие. Среди отечественных ученых в этой области следует отметить В.Д. Врублевского, K.M. Гарифуллина, В.Б. Ивашкевича, М.И. Кутера, Е.А. Мизиковского, O.A. Миронову, С.А. Николаеву, В.Ф. Палия, С.А. Стукова, В.А. Терехову, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и других.

Зарождающиеся в отечественной экономической среде проблемы, связанные с необходимостью создания инструментов управления, • основанных на данных бухгалтерского учета, экономического анализа и планирования, изменяют понимание бухгалтерского учета как системы экономической информации, направленной не только на внешних пользователей, но и, прежде всего, на обеспечение процессов внутрифирменного управления. Недостаточная изученность проблемы предопределила необходимость разработки принципиально новых методологических подходов, а также разработки механизма бухгалтерского учета в системе контроллинга.

Цель и задачи исследования

Цель настоящей диссертационной работы заключается в исследовании и рассмотрении бухгалтерского учета и анализа затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга на основе формирования, интерпретации и использования учетно-аналитической информации.

Достижение поставленной цели обеспечивается выполнением следующих задач:

1) определение состава затрат и результатов деятельности, используемых для решения задач контроллинга; 2) дифференциация мест затрат и результатов деятельности, центров ответственности за достижение стратегических целей;

3) определение объектов учета и калькулирования затрат и доходов, необходимых для реализации цели стратегии в целом и стратегических сегментов;

4) разработка принципов группировки затрат и методов определения доходов по конкретным стратегиям, продуктам, сферам деятельности;

5) составление дополнительного (к уже действующему на предприятии) плана счетов для ведения производственного и финансового учета в необходимых для управления аспектах;

6) рассмотрение методики анализа отклонений, возникающих в процессе реализации контрольной функции управления на базе методов стандарт-коста и директ-коста;

7) определение основных подконтрольных показателей в соответствии с установленными стратегическими целями.

Предмет исследования

Предметом исследования в данной диссертационной работе являются организация и ведение бухгалтерского учета и анализа затрат на производство и продажу продукции, использование его данных в системе контроллинга на предприятии.

Объект исследования

Объектом исследования являются теоретические концепции, практические разработки, разные варианты организации контроллинга применяемые в практике зарубежных фирм и различные системы учета затрат на производство, применяемые на предприятиях. Объектом исследования выступили также постановка, организация, ведение бухгалтерского учета и контроля затрат на производство и продажу продукции в организациях и предприятиях Кировской области различных форм собственности.

Теоретическая и методологическая основа исследования

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования являются труды специалистов по проблемам финансового и управленческого учета, а именно учета затрат на производство и продажу продукции, оперативного и стратегического контроллинга, экономического анализа и финансового менеджмента, а также фундаментальные и прикладные монографические работы и научные статьи отечественных и зарубежных ученых.

Были использованы законодательные акты, инструкции, статистические данные Государственного Комитета по статистике РФ, материалы периодической печати, нормативные документы, международные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности.

Методы исследования

Исследование строилось на принципах комплексного и системного подходов с использованием логического, графического и экономического анализа, методов наблюдения, сравнения, группировки, эксперимента и других методов научного познания.

Среди основных использованных методов следует выделить следующие:

1. абстрактно-логический, для уточнения концептуальных и методических вопросов учета и анализа затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга, а также выявления специфических особенностей проблемы;

2. статистический, для исследования закономерностей поведения затрат и доходов на временном промежутке, выявления и анализа отклонений и их факторов;

3. монографический, при исследовании опыта зарубежных и отечественных предприятий по организации управленческого и финансового учета, методов оперативного и стратегического контроллинга.

Научная новизна работы

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретической систематизации и попытке решения комплекса проблем, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга на предприятиях. В прикладной части работы впервые осуществлен анализ затрат с использованием системы контроллинга на предприятиях деревообрабатывающей промышленности и ликероводочных предприятиях, и на этой основе выявлены пути повышения эффективности управления хозяйственными организациями в условиях экономики переходного периода.

В результате исследования получены следующие результаты и сделаны выводы, содержащие научную новизну:

1) рассмотрены и уточнены понятия и элементы контроллинга: планирование, учет, контроль, анализ и регулирование с учетом работы предприятий в рыночных условиях хозяйствования, определена взаимосвязь между ними;

2) обоснована необходимость формирования информационного обеспечения управленческого процесса в первую очередь за счет совершенствования бухгалтерского учета, входящего в систему контроллинга;

3) определена основополагающая роль показателей бухгалтерского учета в процессе формирования информации для целей принятия и реализации оперативных и стратегических управленческих решений;

4) проведен анализ различных систем учета затрат и предложена новая для отечественной практики группировка затрат по сегментам деятельности на базе методов развитого директ-коста;

5) разработана методика оперативного анализа затрат и результатов производственно-сбытовой деятельности в системе контроллинга;

6) разработаны процедуры ведения учета затрат на производство и продажу продукции на предприятиях, проводящих реструктуризацию имущества и системы управления;

7) рекомендовано использование дополнительных субсчетов по оборудованию, принятому в эксплуатацию, запасам, незавершенному производству, т. е. на все то, что будет использовано в планируемый период для получения производительного дохода;

8) выявлены особенности интегрирования планово-контрольных расчетов в условиях применения контроллинга, разработаны требования, предъявляемые контроллингом к системам бухгалтерского учета и экономического анализа.

Теоретическое и практическое значение исследования

Выполненное исследование находится на стыке бухгалтерского управленческого учета, бухгалтерского финансового учета и экономического анализа. Тем самым, работа имеет характер обобщения результатов указанных направлений научного исследования применительно к отечественным предприятиям. Разработка проблем комплексного подхода к учету и анализу в хозяйственных организациях в системе контроллинга имеет в силу этого теоретическое значение.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что полученные теоретические результаты доведены до уровня конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на производство и продажу продукции на предприятиях в условиях рынка.

Результаты диссертационного исследования могут служить:

1. материалом для совершенствования бухгалтерского учета затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга применительно к отечественным предприятиям;

2. в качестве консультативных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров предприятий;

3. материалом для включения в соответствующие разделы учебных курсов и спецкурсов, посвященных вопросам бухгалтерского учета, организации системы управления и формирования механизма контроллинга на предприятиях.

Апробация работы

Апробация отдельных результатов кандидатской диссертации проводилась на конференциях: «Третьи Вавиловские чтения» (г. Йошкар-Ола), «Наука-Производство-Технология-Экология» (г. Киров), «Научно-методическая конференция» (г. Киров), «Стратегическое планирование и развитие предприятий» (Москва), «Ежегодная региональная научно-техническая конференция» (г. Киров), «Четвертые Вавиловские чтения» (г. Йошкар-Ола), «Международная научно-практическая конференция» (г. Орел).

Кроме того, основные предложения по совершенствованию управления и учета рекомендованы и приняты для практического использования на ОАО «Нововятский лыжный комбинат» и ОАО «Уржумский спиртоводочный завод».

Ряд предложений по организации управленческого учета по сегментам деятельности рекомендованы и приняты к внедрению на ОАО «Слободской мебельный комбинат» и ООО фирма «МиУР».

Публикации

Основные положения диссертационного исследования отражены и опубликованы в 8 печатных работах общим объемом 8,32 п.л.

Структура диссертации

Диссертационная работа общим объемом 143 страницы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержащего 138 наименований. Работа иллюстрирована 19 таблицами, 19 рисунками и 14 формулами.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Григорьев, Александр Анатольевич

3) выводы анализа критического уровня рентабельности всегда ориентированы только на определенный (один) продукт или на определенную (одну) группу продукции;

4) все факторы, которые не находятся в прямой взаимосвязи с проданной продукцией, но оказывают, однако, влияние на затраты и прибыль (например, независящие от самого предприятия и окружающей его рыночной среды повышение ставки банковского процента, осуществленное на основе решений правительства, налогов и т. п.), из анализа критического уровня рентабельности должны быть исключены.

Поэтому необходимо отметить, что абсолютно универсальным инструментом управления прибылью анализ критического уровня рентабельности не является и в своих расчетах в определенной степени абстрагируется от экономической реальности.

Однако как считают специалисты в данной области [131, 132, 137, 138], анализ критического уровня рентабельности представляет из себя один из важных способов решения многих проблем управления, поскольку его точность при комбинированном применении с другими методами анализа (анализ сумм покрытия и т. п.) является вполне достаточной для обоснования управленческих решений в реальной жизни.

Таким образом, из представленного описания возможностей применения элементов контроллинга в системе анализа затрат на производство и продажу продукции видно, что продукты, бывшие согласно данных традиционного учета полных затрат однозначно убыточными, в случае применения в нормативном учете принципа контроллинга -калькуляции себестоимости по сокращенной номенклатуре затрат определенные, могут быть не только не убыточными, но и представлять явный интерес для предприятия, поскольку их выручка покрывает их переменные затраты. Общий же финансовый результат по предприятию (прибыль или убыток) является одинаковым при обоих системах, поскольку в основе учета положены в конечном счете одни и те же объемы затрат и выручки. Таким образом, разница результатов анализа и основанных на них вариантов управленческого решения в большей степени состоит в принципах ведения учета и анализа непосредственного процесса производства (калькулирования сокращенной себестоимости, организация производственной (управленческой) бухгалтерии и т. п.). Единственной причиной такого положения дел является то, что при анализе прибыльности продукции:

• контроллинг исходит из показателя суммы покрытия, рассчитанной на основе сокращенной номенклатуры затрат, а финансовый результат деятельности рассматривает в целом по предприятию (на что и относит постоянные расходы вследствие невозможности их корректного отнесения на себестоимость продукции);

• традиционный учет сразу рассматривает показатели финансового результата по каждому из продуктов, «нагружая» каждый из них максимально возможной суммой постоянных расходов.

Поэтому одни и те же продукты могут либо представлять интерес для предприятия, поскольку согласно результатов анализа, проведенного на основе данных учета сокращенных затрат имеют позитивные суммы покрытия (выручка от этих продуктов превышает переменные расходы на их изготовление), либо быть убыточными, поскольку согласно результатов анализа, проведенного на основе данных учета полных затрат, их выручка не покрывает полные расходы на их изготовление.

Поскольку, прямую связь постоянных затрат с определенным видом продукции установить невозможно, то вывод об убыточности какого-либо продукта, сделанный на основе информации традиционного анализа, базирующегося на данных учета «полных затрат» не в каждой ситуации может быть правомерен и зачастую подобное управленческое решение может быть абсолютно неадекватно ситуации на рынке - какие-то заказы могут быть отклонены из-за их убыточности, хотя в реальности они таковыми не являются.

Таким образом, использование описанных методик анализа затрат в контроллинге показало, что в случае их применения для обоснования управленческих решений, является возможным избежать многих неверных шагов, приводящих предприятие к банкротству. Данные методики детально разработаны ведущими специалистами Европы и Америки, накоплен большой опыт их применения в реальной жизни. Их применение просто и эффективно и они не являются абсолютно неизвестным явлением для отечественной учетно-аналитической школы, что снимает психологические трудности их использования в отечественной аналитической практике. Данные обстоятельства, а также то, что как анализ сумм покрытия так и анализ критического уровня рентабельности являются заранее ориентированными на применение в условиях нормативного учета, по нашему мнению, являются основанием рекомендовать применение представленных элементов учетно-аналитической системы контроллинг в качестве совершенствования анализа затрат на производство и продажу продукции в системе бухгалтерского управленческого учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Работа посвящена совершенствованию бухгалтерского учета и анализу затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга, обеспечивающей длительное и успешное функционирование предприятия в целом и его организационных структур, а также возможности использования системы контроллинга или ее элементов на отечественных предприятиях.

Проведенное в диссертации исследование позволяет сделать ряд основных выводов:

1) управляющая функция контроллинга состоит в использовании данных анализа отклонений, ставок покрытия, общих результатов деятельности для принятия решений на всех уровнях управления предприятием. Весьма важной задачей контроллинга в связи с этим является координация целей различных уровней, средств и методов их реализации с тем, чтобы в максимальной степени обеспечить достижение конечной цели предприятия.

2) целью бухгалтерского учета в системе оперативного контроллинга, по-нашему мнению, является формирование учетно-аналитической информации для: a) ретроспективного и перспективного анализа деятельности предприятия; b) разработки альтернатив развития и принятия решений о выборе оптимальной стратегии; c) обеспечение выживаемости и поддержание потенциала успеха; д) выявление и анализа отклонений от нормативов и смет с целью их тактического регулирования.

Соответственно, необходима разработка двух ступеней учета:

• ретроспективного учета факторов производственно-финансовой деятельности, непосредственно предназначенного для целей перспективного управления и анализа в разрезе стратегических мест затрат или сегментов деятельности; • учета фактических отклонений от нормативов и смет, исходя из группировки отклонений по основным факторам производства и сбыта.

3) особую роль в организации бухгалтерского учета и анализа затрат на производство и продажу продукции в системе контроллинга играет директ-костинг. С одной стороны, директ - костинг, включает характеристику подсистемы бухгалтерского производственного учета, с точки зрения полноты включения в себестоимость затрат, а с другой стороны, он является системой управленческого учета, основанной на классификации затрат на постоянные и переменные, в зависимости от объема производства, вида деятельности или загрузки мощностей, и включает в себя учет, анализ затрат и результатов, а также принятие управленческих решений.

4) в связи с тем, что в отдельные отчетные периоды внутри года предприятие имеет только затраты, а выручка поступает либо в размерах далеко не соответствующих масштабам затрат, либо не поступает вообще предложено усовершенствовать существующую методологию бухгалтерского учета, а именно затраты списывать прямой проводкой на счет 99 «Прибыли и убытки», либо на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» минуя счет 90 «Продажи».

Дт 99 «Прибыли и убытки» или

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

5) практическое значение системы «директ-кост» и контроллинга состоит, прежде всего в том, что их применение позволяет оперативно изучать взаимосвязи между объемом производства, затратами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменениях деловой активности. Система позволяет ® существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат - лучше контролируемые.

6) к наиболее важным из элементов контроллинга, можно отнести методику анализа сумм покрытия и анализа критического уровня рентабельности. Суть анализа сумм покрытия состоит в том, чтобы на основании рассчитанных в разрезе различных видов и групп продукции ф показателей построить иерархию приоритетов включения продукции в производственную программу. При этом анализ затрат проводится в зависимости от требований конкретной управленческой ситуации при помощи различных типов сумм покрытия. Расчет абсолютной суммы покрытия автором предлагается производить по данным полученным в системе бухгалтерского учета на счетах учета финансовых результатов, что снижает затраты на проведение дополнительных специальных аналитических расчетов и делает ранее разобщенные учет и анализ системно интегрированными. Апробация описанных методик анализа

• затрат в контроллинге показала, что в случае их применения для обоснования управленческих решений, появляется возможность избежать многих неверных шагов, приводящих предприятие к банкротству, поскольку анализ сумм покрытия и критического уровня рентабельности может базироваться на информации полученной в обязательной для большинства организаций системе бухгалтерского учета. Это позволяет рекомендовать его для широкого применения.

Рассмотренные в исследовании вопросы, являясь основополагающими, не исчерпывают всего содержания концепции контроллинга, а затрагивают основные моменты для его реализации в России.

Материалы диссертационной работы могут использоваться в качестве £ научной базы для последующего исследования проблемы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Григорьев, Александр Анатольевич, 2002 год

1. Адамов В. Е. Факторный индексный анализ. Методика и проблемы. М.: Статистика, 1997.

2. Адеишвили Г. Проблемы совершенствования экономического управления качеством промышленной продукции. М.: МГУ, 1971.

3. Акофф Р. Планирование будущего корпораций. М.: Прогресс, 1985.

4. Аксененко А. Ф. Информационное обеспечение экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 1978.

5. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы. М.: Финансы и статистика, 1997.

6. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989.

7. Ансофф И. Стратегическое управление. / Пер. с англ. М.: Прогресс, 1998.

8. Анташов В., Уварова Г. Экономический советник менеджера. М.: Финансы, учет, аудит, 1996.

9. Антикризисное управление / Под ред. Г. П. Иванова. М.: ЮНИТИ, 1995.

10. Ю.Баканов М. И., Чернов В. А. Анализ коммерческого риска. // Бух. учет., -1993.-№ 10-с. 9-16.

11. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник.- 3-е изд., перераб. М.: Финансы и статистика, 1995.

12. Бакаев А. С., Шнейдман Л. 3. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии. // Бух. учет. 1992. - № 10,11,12.

13. Балабанов И. Риск-менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1996.

14. Барнгольц С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1994.

15. Безруких П. С., Катаев А. Н., Комиссарова И. П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.

16. Беренс В., Хавранек П. Руководство по оценке эффективности инвестиций. -М.: Инфра-М, 1995.

17. Беренс В., Хавранек П. Руководство по подготовке промышленных технико-экономических исследований. М.: АОЗТ «Интерэксперт», 1995.

18. Бирман X., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов. М.: Банки и биржи, 1997.

19. Бовыкин В. И. Новый менеджмент (управление предприятиями на уровне высших стандартов: теория и практика эффективного управления). М.: Экономика, 1997.

20. Богомолова В. А. Стратегический менеджмент и внутрифирменное планирование. М.: Мир, 1994.

21. Ботник Н. А. Первичный учет в автоматизированных комплексах. М.: Финансы и статистика, 1991.

22. Бузук Т. С. Образование производственных объединений и товарно-денежные отношения: Автореферат. М.: МГУ, 1978.

23. Булах Ю.Б., Флястер А. М. Финансовый контроллинг и аудит собственного капитала корпораций Японии. // Финансы, 1992. - № 1. -с. 58-64.

24. Бурцев В. В. К вопросу о стандартизации государственного контроля. // Менеджмент в России и за рубежом, 2000. № 1. - с. 82 - 94.

25. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996.

26. Воронов К. И. Коммерческая состоятельность инвестиционных проектов: проблемы оценки. //Финансовая газета, 1994. № 26. - с. 10.

27. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. ч. 1, 2. Под ред. Ермакова М. Н. пер. Аскера: Совмест. Советско - австрийское предприятие «ХГС», 1992.

28. Гай Бенвенисте. Стратегический менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1996.

29. Гарифуллин К. М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Издательство Казанского Университета, 1986.

30. Грейсон Дж., Делл К. Американский менеджмент на пороге XXI века. -М.: Экономика, 1991.

31. Данилочкина Н. Г., Данилочкин С. В., Ананькина Е. А. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

32. Дункан У. Дж. Основополагающие идеи в менеджменте. / Пер. с англ. -М.: Дело, 1996.

33. Ерофеева В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи.- М.: Финансы и статистика, 1992.34.3ингер И. С. Информационное обеспечение в организационных системах управления. М.: Наука, 1987.

34. Иванов В. И. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях рыночной экономики. Международные стандарты. Практическое пособие. Пермь, 1992.

35. Ивашкевич В. Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ.- М.: Финансы и статистика, 1988.

36. Ивашкевич В. Б. Контроллинг сущность и назначение. // Бух. учет. -1991.-№7.-с. 8-12.

37. Ивашкевич В. Б. Использование данных учета и издержек для обоснования заказов и цен. // Бух. учет. 1992. - № 2. - с. 9 - 12.

38. Ивашкевич В. Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика или необходимость? // Бух. учет. 1996. - № 7. - с. 28 - 29.

39. Ивашкевич В. Б., Зайцев С. Н. Контроллинг на предприятиях ФРГ. // Бух. учет. 1996. - № 10. - с. 76 - 80.

40. Ивлев В. А., Попова Т. В. Концепция контроллинга и функционально-стоимостный анализ. // Информационные технологии. 2000. - № 10. - с. 20-24.

41. Идрисов А. Б., Картышев С. В., Постников А. В. Стратегическое• планирование и анализ эффективности инвестиций. М.: Филинъ, 1997.

42. Ириков В. А. Технология стратегического планирования и формирования финансово-экономической политики фирмы (с дискетой). М.: МФТИ, 1996.

43. Ириков В. А., Ириков И. В. Технология финансового планирования и формирования финансово-экономической политики фирмы (с дискетой). -М.: МФТИ, 1996.

44. Ириков В. А., Поликарпов В. И., Идельменов С. В., Воробьев В. П.,

45. Леонтьев С. В. Выбор и реализация приоритетов научно-технического прогресса: Учебное пособие. СПб: Санкт-Петербургский университет экономики и финансов, 1994.

46. Карлоф Б. Деловая стратегия: концепция, содержание, символы. М.: Экономика, 1991.

47. Карминский А. М., Оленев Н. И., Примак А. Г., Фалько С. Г. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях. М.: Финансы и статистика,• 1998.

48. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

49. Кинг У., Кпиланд Д. Стратегическое планирование и хозяйственная политика. М.: Прогресс, 1982.

50. Кнорринг В. И. Искусство управления. М.-.БЕК, 1997.

51. Ковалев А. И., Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия. М.: Центр экономики и маркетинга, 1995.р

52. Ковалев В. В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1997.

53. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. М.: Перспектива, 1992.

54. Конев И. П. Относительная экономическая обособленность социалистического предприятия и социально-экономические условия ее отмирания: Автореферат. Л.: ЛГУ, 1983.

55. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н. Г. Данилочкиной. -М.: ЮНИТИ, 1998.

56. Котлер Ф. Основы маркетинга. М. Прогресс, 1990.

57. Крылова Т. Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. -М.: Финансы и статистика, 1992.

58. Куранина Ю. Оценка фактора риска в инвестиционных расчетах. // Бух. учет. - 1995. - № 6. - с. 22 - 27.

59. Курс переходной экономики / Под ред. Л. И. Абалкина. М., 1997.

60. Либерман Л. В. Бухгалтерский учет и прогнозирование. // Бух. учет. -1990.-№4.-с. 6-10.

61. Липсиц И. В., Косов В. В. Инвестиционный проект. М.: БЕК, 1996.

62. Майданчик Б. И., Карпунин М. Г., Любинецпий Я. Г. Анализ и обоснование хозяйственных решений. М.: Финансы и статистика, 1991.

63. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления; пер. с нем. -М.: Финансы и статистика, 1993.

64. Макарьева В. И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений. // Бух. учет. 1992. - № 10. - с. 5 - 6.

65. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1992.

66. Мацкевичус И. С., Кальчинскас Г. Л. управление затратами в АСУП. -М.: Финансы и статистика, 1989.

67. Машков В. Ф. Бухгалтерский учет как информационная система. // Бух. учет. - 1990. -№ 12.-е. 45- 48.

68. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ., Под ред. И.И. Елисеевой. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

69. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. ЯЗ. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.

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

71. Николаева С. А. Система «директ костинг» и возможности ее применения. // Бух. учет. - 1991. - № 9. - с. 12 - 15.

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

73. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.

74. Палий В. Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981.

75. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет для менеджеров. Вып. 3. Учет капитальных вложений и финансовых инвестиций. М.: «Тарвер», 1992.

76. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988.

77. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика: сокр. пер. с англ. / Науч. ред.: В. Т. Борисович, В. М. Полтерович, В. И. Данилов и др. М.: Экономика, Дело, 1992.

78. Портер М. Международная конкуренция. М.: Международные отношения, 1993.

79. Портфель конкуренции и управление финансами / Под ред. Ю. Б. Рубина.- М.: Соминтек, 1996.

80. Рейльян Я. Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений.- М.: Финансы и статистика, 1989.

81. Рисин И. Е. Управление предприятиями в реформируемой экономике России. Воронеж: Воронежский университет, 1996.

82. Робсон М., Уллах Ф. Практическое руководство по реинжинирингу бизнес-процессов. -М.: Аудит, 1997.

83. Розин Б. Б. Статистические модели в экономическом анализе,• планировании и управлении непрерывным производством. -Новосибирск: Наука, Сиб. отд-ие, 1991.

84. Румянцев А. М., Яковенко Е. Г., Янаев С. И. Инструментарий экономической науки и практики: Научно-популярный справочник. М.: Знание, 1985.

85. Санталайнен Т., Воутилайнен Э., Поренне П., Ниссинен Й. X. Управление по результатам. М.: Прогресс, 1993.

86. Ф 86.Сатудалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США.-М.: Финансы, 1980.

87. Семенов А. Стратегия фирмы. // Вопросы экономики. М. - 1991. - № 5. -с. 75-82.

88. Скоун Т. Управленческий учет. М.: Аудит, 1997.

89. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: история и современность. // Бух. учет. 1981. - № 1. - с. 22 - 27.

90. Соколов Я. В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее. // Бух. учет. 1991. - № 3. - с. 61 - 66.

91. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. Учеб.

92. Пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

93. Составление бизнес-плана: Пособия Эрнст и Янг. М.: Джон Уайли энд Санз, 1994.

94. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой / Под общ. Ред. А. П. Градова, Кузина. СПб.: Специальная литература, 1996.

95. Стратегия развития российской экономики и программа первоочередных шагов. М.: Институт экономики РАН, 1996.

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

97. Финансы и статистика, 1988. 96.Стуков С. А. Учет, анализ и рынок: Взгляды на проблему. // Бух. учет. -1991.-№2.-с. 20-25.

98. Теория и практика антикризисного управления: Учебник / Под ред. С. Г.• Беляева, В. И. Кошкина. М.: Закон и порядок, 1996.

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

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

101. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.:ФБК-ПРЕСС, 1999.

102. Уткин Э. А., Мырынюк И. В. Контроллинг: российская практика.

103. М.: Финансы и статистика, 1999.

104. Финансовый анализ деятельности фирмы. Перевод с французского; М.: Ист-сервис, 1995.

105. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А. А. Турчака, JI. Г. Головача, М. Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997.

106. Хомяченко О. В. Технология маркетинга на фирме. Экономический аспект (с дискетой). М.: МФТИ, 1996.

107. Хонгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческийаспект: Пер. с англУПод ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

108. Хонко Я. Планирование и контроль капиталовложений. М.: Экономика, 1987.

109. Хорн ван Дж. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1996.

110. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. внутрифирменной ' бюджетирование: Настольная книга по постановке финансовогопланирования. М.: Финансы и статистика, 2002.

111. Чумаченко Н. Г. Некоторые вопросы прогнозирования планирования и организации производства в США. Киев: Финансы, 1971.Ш142

112. Чумаченко Н. Г. Принятие решений в управлении производством.t Киев: Техника, 1978.

113. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США.-М.: Финансы, 1971.

114. Шараев Ю. В. Производственные связи социалистическихпредприятий в условиях полного хозрасчета. М.: МГУ, 1990.

115. Шеремет А. Д. Развитие теории экономического анализа в условияххозяйственной реформы. М.: МГУ, 1971.ф 114. Шеремет А. Д. Учет, анализ и рынок: Взгляды на проблему. // Бух.учет.-1991.-№ 1.-е. 15-22.

116. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА1. М, 1997.

117. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.:1. Инфра-М, 1995.

118. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат.

119. Пер. с англ. М.: Информационно - издательский дом «Филинъ», 1996.

120. Эддоус М., Стэнсфолд Р. Методы принятия решения. М.: Аудит,• 1997.

121. Экономическая самостоятельность и ответственность предприятий.1. М.: Экономика, 1990.

122. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ. / Под ред.и предисл. А. М. Петрачкова М.: Финансы и статистика, 1993.

123. Юданов А. Ю. Секреты финансовой устойчивости международноймонополии. -М.: Финансы и статистика, 1991.

124. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран.ф Пер. с польского. М.: Финансы и статистика, 1991.

125. Ясин Е. Г. Хозяйственные системы и радикальная реформа. М.:1. Экономика, 1989.

126. Böhm Н.-Н., Wille F. Deckungsbietragsrechnung, Grenzkostenrechnungund Optimirung. München, 1977.

127. Boussard D. Accounting as an Artifakt, referat of 3 Kongres EAA. -Amsterdam, 1980.

128. Dinter Hans Joachim. Planung und Steuerung über ROI - Kennzahlen, 1996.

129. GAAP: Interpretation and Application. John Wiley and Sons, Inc., 1998.

130. Gore F., Dupony C. Comptabiline generale de Pentreprise industrielle et commerciale. Paris: Montrestien, 1975.

131. International Accounting Standards. The Institute of Chartered Accountants in England & Wales, 1989.

132. Konrad Liessmann. Strategisches Controlling. 1999. - s. 117 - 207.

133. K\* upper H.-U. Controlling: Konzeption, Aufgaben und Instrumente. -Stuttgart, 1995.

134. Reichmann T. Controlling mit Kennzahlen, 2. Aufl., M'unchen, 1990.

135. Reichmann T. Grundlagen einer sustemgestutzen Controlling Konzepton mit Kennzahlen. // ZfB, H9,1985.

136. Schneider D. Investition, Finanzierung und Besteuerung. 7. Aufl., Witsbaden,1992.

137. Mayer E. Warum das Controlling nicht mit «K» schreiben darf., 1990. s. 2-71.

138. Weston Fred J., Bridham Eugene F. Essentials of managerial finance -New York, 1987.

139. White G. I., Sondhi A. C., Fried D. The Analysis and Use of Financial Snanements. John Wiley & Sons, Inc., 1994.

140. Wendler H. Marketing und Controlling Elemente einer effizienten Unternemensfurung. // Leder Schune Lederwaren. - 1996, № 4. - S. 136 - 141.