Методика комплексного анализа деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Блудова, Наталья Анатольевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Блудова, Наталья Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Блудова, Наталья Анатольевна

Введение

1. Аналитическое обоснование управленческих решений

1.1 История и направления развития экономического анализа

1.2 Обоснование методики анализа по данным публичной отчетности

1.3 Информационные основы аналитических процедур

2. Методика внешнего анализа предприятий с дивизиональной структурой управления

2.1 Анализ финансового состояния по данным публичной отчетности

2.2 Система финансовых коэффициентов и нормативы их значений

2.3 Методика комплексной оценки финансово - хозяйственной деятельности

3. Управленческая отчетность - информационная база для анализа и планирования

3.1 Управленческий учет и формы сегментарной отчетности

3.2 Использование внутренней отчетности в системе управления Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика комплексного анализа деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления"

Актуальность исследования. Радикальные преобразования российской экономики, связанные с переходом к рыночным принципам хозяйствования, по иному определяют место предприятия в экономике. Происходит изменение целей и задач предприятия и в решении проблемы максимизации эффективности хозяйственной деятельности на смену централизованному планированию приходит стратегическое управление предприятием. В связи с этим возникает вопрос: на основе каких критериев должна оцениваться эффективность деятельности предприятия. Кроме того, появление предприятий различных организационно - правовых форм и множества собственников выдвинуло на первый план проблему получения информации, объективно отражающей деятельность предприятий.

На предприятиях с дивизиональной структурой управления решение данной проблемы усугубляется еще и дополнительными трудностями, связанными с их территориальной разобщенностью.

В силу вышеизложенного возрастает роль экономического анализа как одной из важнейших функций управления.

Изменившиеся условия хозяйствования требуют пересмотра традиционного понимания многих важных экономических категорий. Это касается и экономического анализа, который в настоящее время находится в стадии становления. Особенностью анализа на современном этапе является существенное изменение его задач и функций, что влечет за собой изменение его методологии и методики. Все большее значение приобретает комплексный подход к оценке деятельности предприятий, информационной базой которого служат исторические данные бухгалтерского учета и отчетности и ориентированный на нужды как внешних, так и внутренних пользователей. Потребность в информации для принятия управленческих решений руководством компании способствует развитию оперативного и ситуационного анализа. В связи с этим возникает потребность в создании систем комплексного многоуровневого экономического анализа, способного удовлетворять нужды самых различных групп пользователей, и в первую очередь менеджеров предприятия.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в сформулировании основных принципов и разработке комплексной методики формирования, обработки и анализа учетной и отчетной информации для оценки эффективности деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления.

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

• определить основные задачи экономического анализа на современном этапе;

• обобщить зарубежный и отечественный опыт анализа информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятий;

• провести сравнительный анализ методик оценки финансового состояния предприятий по данным публичной бухгалтерской отчетности;

• сформулировать основные характеристики и отличия систем, предоставляющих информацию для оценки эффективности деятельности предприятий;

• определить систему финансовых коэффициентов и нормативов их значений для оценки деятельности предприятий автосервиса и торговли автомобилями;

• обосновать необходимость создания системы управленческого учета на предприятиях с дивизиональной структурой управления;

• разработать формы управленческой отчетности исходя из существующей организационной структуры исследуемых предприятий для синхронизации процессов анализа и планирования;

• разработать методику комплексной оценки деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления.

Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты анализа финансового состояния и результатов деятельности организаций на основе внешней и внутренней информации.

Объектом исследования выбраны предприятия сферы оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей с дивизиональной организационной структурой.

Наиболее существенные результаты, полученные автором.В ходе исследования автором получены следующие научные результаты:

• по результатам сравнительного анализа методик оценки финансового состояния и результатов деятельности предприятий обоснована необходимость в создании специальной методики для предприятий с дивизиональной структурой управления;

• определена система финансовых коэффициентов и нормативов их значений для оценки деятельности предприятий по данным публичной отчетности;

• обоснована целесообразность внедрения управленческого учета в качестве информационной базы для внутреннего анализа исследуемых предприятий;

• предложена система постатейного деления затрат по центрам ответственности, позволяющая аккумулировать данные, необходимые для корректной оценки эффективности деятельности по центрам ответственности;

• предложена комплексная методика для оценки деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления по данным публичной бухгалтерской отчетности и на основании форм управленческой отчетности.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Теоретической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных экономистов С.Б. Барнгольц, М.И. Баканова, Л.А. Бернстайна, М.А.

Бахрушиной, Н.Р. Вейцмана, Н.Г.Данилочкиной, К. Друри, JI.B. Дс1нцовой, О.В.Ефимовой, В.Б Ивашкевича, А.М.Карминского, В.В. Ковалева, Э. Маера, Р.Манна, М.В.Мельник, М.Х. Мескона, Б.И.Майданчика, С.А. Николаевой, H.A. Никифоровой, В.Ф.Палия, И.И. Поклада, Дж. Риса, Ж.Ришара, Г.В.Савицкой, Н.С.Сачко, С.К. Татура, Д. Хана, Э. Хелферта, А.Д. Шеремета, Р. Энтони и др.

Методология диссертационного исследования построена на принципах системного подхода. Методологической основой исследования выступает диалектический метод познания, основные положения теории экономического анализа, бухгалтерского учета и статистики. В процессе исследования применялись традиционные приемы экономического анализа: сравнение, группировка, средние и относительные величины\* метод элиминирования и специальные методы экономического анализа. При обработке экономической информации использовались электронные таблицы Microsoft Excel.

Информационной базой исследования явились Законодательство Российской Федерации, нормативные акты Министерства Финансов и Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, статистическая и бухгалтерская отчетность, а также данные бухгалтерского учета предприятий.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

• уточнены функции экономического анализа на предприятиях с дивизиональной структурой управления на современном этапе;

• обоснована необходимость в разработке методики анализа для предприятий с дивизиональной структурой управления;

• разработан новый, методический подход к определению нормативов значений финансовых коэффициентов на основе статистического анализа отчетных данных;

• разработана система многоуровневого учета и анализа сумм покрытия по центрам ответственности экономических субъектов;

• предложена методика комплексного анализа эффективности хозяйственной деятельности для предприятий с дивизиональной структурой управления;

• разработан комплекс форм управленческой отчетности, позволяющий максимально синхронизировать процессы оперативного анализа и планирования для повышения эффективности управления.

Значение полученных результатов для теории и практики.

Теоретическая значимость исследования состоит в обосновании необходимости разработки комплексной методики для оценки эффективности деятельности предприятий с дивизиональной структурой управления.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в возможности использования полученных результатов для решения проблем, возникающих в процессе оценки финансового состояния предприятий с дивизиональной организационной структурой. Реализация результатов исследования позволяет:

• адекватно оценивать деятельность как материнской компании, так и дивизионов;

• учитывать отраслевые особенности и региональную принадлежность предприятий на основе нового методического подхода к определению приемлемых значений финансовых коэффициентов;

• максимально синхронизировать процессы оперативного анализа и планирования.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 160 страницах машинописного текста и включает 22 таблицы, 5 рисунков и 25 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Блудова, Наталья Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дальнейшее развитие экономики России, усиление конкурентной борьбы неизбежно приведут отечественные предприятия к необходимости повышения эффективности управления и использования для этих целей современных методов. Среди этих методов ведущее место, несомненно, займет экономический анализ как средство информационного обеспечения принятия решений. В настоящей диссертации были рассмотрены методики анализа деятельности организаций в современных условиях для предприятий с диви-зйональной структурой управления. В результате исследования были сформулированы следующие выводы:

1. Анализ финансово - экономического состояния предприятия является базой, на которой строится разработка финансовой политики организации. В настоящее время можно говорить о наличии в отечественной практике двух основных традиций анализа: отечественной, основы которой были заложены в советский период и западной, заимствованной из зарубежной литературы. Перед аналитиками и менеджерами в этой ситуации встает выбор: какой подход использовать в той или иной ситуации для оценки деятельности организации.

Необходимо отметить, что в настоящее время в связи с расширением сотрудничества с зарубежными партнерами, изучением практики индустриально развитых стран, реформированием отечественного бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов, наметилась тенденция максимального приближения понимания отечественными специалистами значимости экономического анализа и его роли к трактовкам, принятым в зарубежной практике.

На наш взгляд, прослеживается изменение задач анализа в зависимости от общего состояния экономики страны. В период крупномасштабных преобразований, нестабильности, когда публичная бухгалтерская отчетность является едва ли не единственным «поставщиком» информации об экономическом состоянии предприятия, наблюдается бурное развитие внешнего финансового анализа, в то время как в период относительной стабилизации внешней среды все большее значение начинает приобретать внутрипроизводственный экономический анализ, но уже на качественно иной информационной основе. На первый план выходят вопросы оперативности экономического анализа, максимальной синхронизации планирования и аналитических процедур, что требует внедрения управленческого учета и создания системы отчетности по унифицированным формам.

2.Сравнительный анализ методик финансового анализа наиболее известных отечественных и зарубежных экономистов, а также методики, предложенной Федеральной службой России по финансовому оздоровлению и банкротству позволяет сделать вывод , что для комплексной оценки деятельности предприятий с дивизионапьной структурой управления необходимо разработать специальную методику, которая бы учитывала особенности организационной структуры данной группы предприятий.

3. Объем и качество информации, поступающей на предприятие, должны в максимальной степени способствовать достижению целей предприятия. В условиях территориальной разобщенности предприятий с дивизионапьной структурой управления удаленность источников информации может повлиять на ее качество, своевременность и достоверность, поэтому необходима такая система, которая сводила бы до минимума негативные моменты и \ обеспечивала оперативностьполучения информации.

Поскольку основным «поставщиком» экономической информации на предприятии является система бухгалтерского учета, возникает потребность в разработке такой концепции учета, которая бы удовлетворяла в первую очередь нужды внутренних пользователей информации по объему и степени детализации.

4. Выявление проблемных аспектов функционирования предприятий.

Для достижения данной цели был проведен анализ финансового состояния предприятий по следующим направлениям:

- анализ прибыльности;

- анализ эффективности управления;

- анализ деловой активности;

- оценка платежеспособности и финансовой устойчивости.

Анализ позволил выявить проблемные аспекты функционирования исследуемых предприятий, низкую рентабельность деятельности. Значение данного показателя за исследуемый период не поднималось выше 5%, и по этой причине при разработке комплексной методики необходимо особое внимание уделить методикам анализа прибыльности и рентабельности деятельности.

5. Комплексная система оценки финансового состояния предприятий должна включать приемлемые стандарты для сравнения показателей. На наш взгляд, приемлемым значением следует считать такое значение, достижение которого сопровождается, как минимум, положительной величиной финансового результата, а в идеале - максимально возможной рентабельностью при соблюдении минимальных требований финансовой устойчивости.

Исходя из вышеизложенного, были установлены средние аналитические коэффициенты по данным семи филиалов АО «Алтай-Лада» за последние два года. Поскольку производится исчисление средних величин коэффициентов, расчет был произведен методом среднегеометрической. В расчет принимались следующие группы показателей: показатели рентабельности, показатели деловой активности, показатели ликвидности. При расчете показателей мы исходили из того, что по показателям финансовой устойчивости в отечественной литературе по экономическому анализу рекомендуемые значения определены достаточно четко, поэтому расчет средних показателей по ним не производился, а в качестве рекомендуемых значений были предложены общепринятые.

Кроме показателей, которые можно рассчитать по данным финансовой отчетности, для финансово-хозяйственной деятельности предприятий были предложены специфические отраслевые показатели, характеризующие степень загрузки производственных мощностей, эффективность их использования. Их применение позволит прогнозировать возможные пути увеличения объема производимых услуг, перспективы роста предприятия.

Таким образом, при определении круга показателей для оценки эффективности деятельности исследуемых предприятий, был учтен как региональный, так и отраслевой аспект функционирования данных предприятий, что позволило более корректно оценивать результаты деятельности дивизионов.

6. Для оценки функционирования предприятия в целом и его подразделений необходим целевой показатель.

В качестве основного агрегированного показателя, характеризующего эффективность деятельности за период, - нами предлагается использовать показатель рентабельности активов. Использование данного показателя обусловлено тем, что по результатам анализа публикуемой бухгалтерской отчетности самой большой проблемой исследуемых предприятий является их низкая рентабельность, а данный коэффициент обладает большой степенью аналитичности, что позволяет проследить взаимосвязи между показателями.

7. Система комплексной оценки финансового состояния и результатов деятельности позволяет провести качественную оценку состояния предприятия.

Суть данной системы заключается в том, что наряду с основным целевым показателем применяется так называемое «дерево финансовых показателей», которое включает в себя коэффициенты, приемлемые значения которых были рассчитаны в ходе исследования. Каждый из показателей получает качественную оценку на основе сравнения его фактического значения с приемлемым значением данного показателя. Была предложена четырехступенчатая шкала оценки показателей, на основании которой проводится комплексная оценка финансового состояния и результатов деятельности:

Внедрение предлагаемой системы позволит более корректно оценивать финансовое состояние как предприятия в целом, так и отдельных дивизионов, поскольку:

- отражает отраслевую специфику предприятий исследуемого региона, так как в состав показателей включены коэффициенты, характеризующие степень загрузки и эффективность использования производственных мощностей;

- позволит адекватно оценить финансовое состояние предприятий автосервиса и торговли автомобилями в следствие того, что оценка базируется на разработанных приемлемых значениях коэффициентов, характерных для предприятий данной отрасли;

- предлагаемая методика позволит дать оценку различным сторонам финансового состояния предприятия в комплексе, так как включает набор показателей, составляющих систему.

8. Необходимость внедрения управленческого учета обусловлена потребностью в оперативной дополнительной информации об управляемом объекте. %

В процессе управления руководству предприятия необходима дополнительная информация, которую не может предоставить публичная отчетность в требуемых объемах. Это гораздо более детализированная информация о деятельности предприятия, а именно: показатели прибыльности отдельных продуктов и направлений деятельности, данные о затратах подразделений и т.д., необходима информация о переменных и постоянных затратах предприятия, которая формируетсяуправленческой учетной системой, базирующейся на методе «директ - костинг».

В силу этого необходимо внедрение управленческого учета по центрам ответственности. Центры ответственности должны формироваться на нескольких уровнях: во-первых, центрами ответственности будут филиалы % предприятия, а во-вторых, центры ответственности должны выделяться и внутри филиалов. Исходя из необходимости учета по центрам ответственности была реорганизована организационная структура предприятия. Из четырех основных типов центров ответственности на исследуемых предприятиях было выделено два: центр прибыли и центр затрат. Филиалы предприятия в силу полной ответственности их руководителей за результаты деятельности будут являться центрами прибыли, а центры затрат будут созданы внутри филиалов.

9. Разработанные формы внутренней сегментарной отчетности позволят осуществить учет ответственности для оценки деятельности центров ответственности различного уровня.

Существующая на предприятии внутренняя отчетность содержит недостаточно информации для целей анализа, и не позволяет оперативно принимать управленческие решения, поскольку сроки ее представления далеки от оптимальных.

Исходя из существующей организационной структуры исследуемых" предприятий, нами предлагается следующая система отчетности:

1) сводный отчет о деятельности филиала ( в него должны быть включены целевые показатели, зафиксированные в бизнес - плане, а также информация необходимая для анализа эффективности деятельности по предлагаемой методике для целей оперативного планирования);

2) ежемесячный отчет о целевых показателях деятельности для генерального директора предприятия;

3) внутренняя отчетность центров ответственности.

В сводный отчет о деятельности филиалов кроме целевых показателей должны быть включены все показатели, характеризующие эффективность деятельности обособленных подразделений. Данная отчетность должна" представляться вместе с промежуточной бухгалтерской отчетностью. В отчетность для руководства организации включены только показатели эффективности деятельности по филиалам и в целом по предприятию.

Управленческую отчетность внутри филиалов в целях оперативного конч троля для достижения синхронизации аналитических процедур и планирования предлагается разбить на 3 уровня в соответствии с организационной структурой предприятия:

- отчетность центров ответственности первого уровня (финансовая служба, исполнительная дирекция, руководство производственной службы) перед руководством компании;

- • отчетность центров ответственности второго уровня (службы поддержки производства, производственная служба) перед центрами ответственности первого уровня;

- отчетность центров ответственности третьего уровня (производственные участки) перед центрами ответственности второго уровня.

Кроме того, отчетность будет различаться и в зависимости от типа центра ответственности: отчетность центра затрат будет представлять собой отчет об исполнении бюджета (сметы) расходов, отчетность центров прибыли будет включать как доходную, так и затратную части, причем отчетность более низких уровней будет включать меньшее число показателей в силу ограниченности их полномочий по регулированию круга затрат. Цо мере развития рыночных отношений, стабилизации экономической ситуации в стране ценность своевременной информации для принятия взвешенных управленческих решений возросла. Также будет возрастать и роль оперативного экономического анализа. Но оперативный экономический анализ может быть эффективным в том случае, если он проводится, во-первых, после совершения производственных процессов, но в оптимально допустимых интервалах времени, обеспечивающих эффективность функционирования конкретного производства; во-вторых, до совершения производственных процессов для оперативного краткосрочного прогнозирования.

Внедрение управленческого учета и форм управленческой отчетности позволит максимально синхронизировать процессы оперативного анализа и планирования как по дивизионам, так и внутри их, поскольку имеет «сквозной» системный характер, что представляет возможность руководству адекватно реагировать на изменяющиеся экономические условия.

Подытоживая результаты исследования, необходимо отметить, что представленные в диссертации предложения по комплексной оценке деятельности предприятий не являются исчерпывающими, поскольку в условиях дальнейшего развития экономики России и усиления конкурентной борьбы заинтересованным пользователям постоянно будет требоваться новая ин-фррмация, что вызовет необходимость в уточнении и расширении инструментария экономического анализа. Но на современном этапе для предприятий данной отрасли описанные в работе предложения позволят руководству иметь достоверную и своевременную информацию для обеспечения жизнедеятельности предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Блудова, Наталья Анатольевна, 2003 год

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21. 11. 1996г. №129 ФЗ -М, 1996г.2/ Об акционерных обществах. Федеральный закон от 26.12.1995г. № 208 -ФЗ.

2. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ.

3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций. Утверждены приказом ФСФО России от 23.01.2001г., №16.

4. Методические указания по реформе предприятий (организаций). Утверждены приказом Министерства экономики Российской Федерации от 1.10.1997г., №118.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 5.08.00г№117-ФЗ1\ Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г., №34н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998г., №60н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г., №32н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г., №33н.1.. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000г., №11н.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с меж> дународными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г., №283.

10. З.Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях реформирования рыночных отношений. М. 1994г. - 128с.

11. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. СПб: Питер Ком, 1999г.: 416с.

12. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. -М.: Издательство ПРИОР, ИВАКО Аналитик, 1998г. -64с.

13. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник/ Л.А.Богдановская, Р.Г.Виногоров, О.Ф.Мигун и др.; под ред.В.И.Стражева 2-е изд.,стереотип.- Мн.:Высш.шк., 1996г-363с.

14. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник -4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 1997г. 416с.

15. Барнгольц С.Б., Сухарев A.M. Экономический анализ работы промышленных предприятий по данным отчетности. М.: Госстатиздат, 1954 -343с.

16. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. — М.: Финансы и статистика, 1984г. — 214с.

17. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: «Ника — центр», «Эльга», 1998г. -543с.

18. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой; Под ред. проф. Я.В.

19. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998г. - 328с.

20. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2001г. — 384с.

21. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. — 1998г.-№7 -с.64-65.

22. Бурцев В.В. О некоторых аспектах эффективности учетной системы предприятия // Аудитор. 1999г. - №5 - с.29-33.

23. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита. // Бухгалтерский учет. — 1998г. №2 с.80-81.V

24. Бухгалтерский анализ. Пер. с англ. С.М. Тимачева; под ред. М.А. Гольц-берга, JI.M. Хасан Бек - К.: Торгово - издательское бюро BHV, 1993г. -428с.

25. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета.// Бухгалтерский учет, 2000г. - №18 — с.53-58.

26. Вандер Вил Р, Палий В. Управленческий учет. М.: «Инфра М» -1997i. 477с.

27. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд. доп и пер.- М.:ИКФ Омега-JI; Высш. шк. 2002.-528с.

28. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / ВЗФЭИ -М.:ЗАО «Финстатинформ», 1999г. 359с.ч

29. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000г. —192с.

30. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях.: Учебное пособие, М.: Издательство — книготорговый центр «Маркетинг», 2001г.- 320с.

31. Вейцман Н.Р. Баланс социалистического промышленного предприятия и. его анализ. М.: Государственное издательство политической литературы, 1957г. 80с.

32. Вольф A.M. Значение счетоводства, развитие и построение совершенной системы бухгалтерии, пути и преграды к распространению счетоводства. СПТ., 1891г.

33. Гайнштак В.И., Майданчик Б.И. Содержание, задачи, методы экономичен ского анализа и его организация на предприятии. М.: Машиностроение, 1974г. 56с.

34. Горбатова J1. Реформа бухгалтерского учета глазами экономиста.// Вопросы экономики. -2000г. -№5 с. 103-112.

35. Громыко Г.А. Статистика. М.: Издательство Моск. универ., 1981г. -408с.

36. Демченков B.C., Милета В.И. Системный анализ деятельности предприятий. М., Финансы и статистика, 1990г. -182с.

37. Донцова JI.B., Никифорова H.A. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. ;4-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и сервису:, 2001г.-304с.

38. Донцова JI.B., Никифорова H.A. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: Издательство «ДИС», 1998г. 208с.

39. Друри К. Управленческий и производственный учет// пер. с англ.; Учеб-" ник-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002г. -1071с.

40. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Учебное пособие для ВУЗов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эрнашвили 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, -ЮНИТИ, 1998г. -774с.

41. Друри К. Учет затрат методом стандарт кост. / пер. с англ. под ред. Н.Д. Эрнашвили: - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г. 224с.

42. Ермолович JI.JL, Сивчик Л.Г.,Толкач Г.В., Щитникова И.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие/ под общ. ред. Л.Л. Ермолович. -Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, «2001г. -576с.

43. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 1998г.—320с.

44. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. //Бухгалтерский учет. —2000г. -№5 с.55-59.

45. Ивашкевич В.Б. Зайцев С.Н. Контроллинг на предприятиях Федеративной республики Германии.// Бухгалтерский учет 1996г. -№10 с.76-80.

46. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета.// Бухгалтерский учет. 1996г. -№12- с 34-35.

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

48. Карминский A.M. и др. Контроллинг в бизнесе: Методологические и практические основы построения контроллинга в организации./ A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько, -. М.: Финансы истатистика, 1998г.-252с.

49. Карпова Т.К. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г.-350с.

50. Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория экономического анализа. — Киев: Выща школа, 1989г.—

51. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2002г. -520с.

52. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1996г. — 432с.

53. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы ч статистика, 2001. -560с.

54. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000г. 424с.

55. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности./ Палий В.Ф. М.: Аскери, 1999г. - 352с.

56. Козлов Н.В. Анализ и прогнозирование производственных затрат, выпуска и реализации продукции в условиях инфляции.// Российский экономический журнал. 1995г. -№7 - с.70-79.

57. Копылова Л. Внутренний аудит в системе управления организацией.// Финансовая газета. 1999г. -№20-21.

58. Корчалина Л.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятий.// Бухгалтерский учет. 1996г. - №10 - с.91.

59. Ластовецкий Е.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1998г. — 165с.

60. Майданчик Б.И. Сравнительный экономический анализ в машиностроении. М.: «Машиностроение», 1973г. - 240с.

61. Майер. Э. Контроллинг как система мышления и управления. // Пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; под ред. и с послесл. С.А. Николаевой. -М.: Финансы и статистика, 1993г. -92с.

62. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих.// Пер. с нем. Ю.Г. Жукова; под ред. и с предисл. В.Б. Ивашкевича. 2-е изд., перераб.и доп. -М.: Финансы и статистика, 1995г. - 302с.

63. Матвеева М.В. Анализ себестоимости продукции в производственном объединении. М.: «Финансы», 1978г. - 80с.

64. Медведева О.В. Анализ доходности предприятия.// Бухгалтерский учет. -1995г. -№6- с.35-38.

65. Мельник М.В. Из истории экономического анализа.// Экономический , анализ: теория и практика. — 2002г. №1 - с.3-6.

66. Менар Клод. Экономика организаций.// Пер. с франц. ;под ред.

67. A.Г.Худокормова М.: ИНФРА-М, 1996г.-160с.

68. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. //Пер. с англ. М.: «Дело», 1992г. - 702с.

69. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения.// Под ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета М.: Финансы и статистика, 1982г.-229с.

70. Методтка учета и анализа себестоимости продукции.// А.Ф. Аксененко,

71. B.В. Новиков, В.И. Сидоров и др.; Под ред. А.Д. Шеремета М.: Финансы и статистика, 1987г. 208с.

72. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива. //Пер. с англ. 2-е изд., стереотип, М.: финансы и статистика, 1999г. -136с.

73. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике./Льухгалтерский учет. 1996г. -№№1-3 - с.21.

74. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Издание «УРСС»,- 1997г.-368с.

75. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ костинг»: Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 1993г.-128с.

76. Общая теория статистики: статистическая методология в изучении коммерческой деятельности. Учебник /А.И. Харламов, О.Э. Башина, В.П. Батурин и др. : Под ред. A.A. Спирина, О.Э. Башиной. М.: Финансы и статистика, 1995г.-296с.

77. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации// Бухгалтерский учет. - 2003. -№2,- с.57-59.

78. Палий В.В., Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001 г. - 672с.

79. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета.// Бухгалтерский учет, 2001г. -№7 -с.72-78.

80. Палий В.Ф., Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной дея1 тельности на современном этапе развития.//Бухгалтерский учет — 1985г. 1 — с.47.

81. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого уче-та.//Бухгалтерский учет. 2000г. - №19 - с.63-65

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

83. Пич Г., Шерм Э. Уточнение содержания контроллинга как функции управления и его поддержки.// Проблемы теории и практики управления. -2001г.-№3-с. 10-19.

84. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета :Учебник для ВУЗов /Под ред. В.И. Подольского — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г. 319с.

85. Поклад И.И. Курс анализа хозяйственной деятельности предприятий (текстильная и легкая промышленность). М.: издательство «Легкая индустрия», 1970г. - 440с.

86. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991г. - 176с.91 .Рейльян А.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. -М.:Финансы и статистика, 1989г. 205с.

87. Риполь Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. -326с.

88. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: «Аудит», ЮНИТИ, 1997г. -375с.

89. Романов А.Н., Подольский В.И., Сотникова Л.В. Изучение курса, «Внутренний контроль и аудит».// Бухгалтерский учет, 2000г. - №13 — с.70-74.

90. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. - Мн.: ООО «Новое знание», 1999г. - 688с.

91. Сачко Н.С. Организация и оперативное планирование машиностроительного производства. Мн.: «Вышэйш.школа», 1977г. 592с.

92. Семенов В.А., Сосюра Н.П., Мороз Л.В. Организация внутреннего аудита в акционерных обществах.// Экономика с.-х. и перераб. предприятий. — 1994г. №3-с.13-15.

93. Семь нот менеджмента в кармане. М.: ЗАО «Журнал Эксперт», - 2000г. — 320с.

94. Семь нот менеджмента. Издание третье, дополненное. -М.: ЗАО «Журнал—Эксперт», 1998г.-424с.

95. Смирницкий E.H. Экономические показатели промышленности. 2-е изд., перераб. и доп. - Мн.: «Экономика», 1980г. - 432с.

96. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа. Монография /Под ред. В.И. Петровой и Р. Барица М.: Финансы и статистика, 1985г. 239с.

97. Современное управление. Энциклопедический справочник. Том первый. -М.: «Издатцентр», 1997г. 584с.

98. Соколов Я.В. Управленческий учет: от истоков до наших дней. Учебное пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996г. - 638с.

99. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность?// Бухгалтерский учет. 2000г. - №18 - с. 50-52.

100. Стоянова Е.В. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика,1996г.-424с.

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

102. Сухарева JT.A. Внутренний аудит и финансовый менеджмент.// Бухгалтерский учет. 1994г. №7 - с.45.

103. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете.// Бухгалтерский учет. 2002г. - №18 - с. 50-54.

104. Татур С.К. Анализ хозяйственной деятельности промышленных пред- " приятий. М.: Издательство экономической литературы, 1962г., - 230с.

105. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974г.

106. Титов С.Ю. Особенности использования финансового анализа в теку\*щем управлении предприятием. // Вестник Московского университета, сер.6 Экономика 2000г. - №3 - с. 13-15.

107. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. — М.: Финансы и статистика, 1994г. -144с.

108. Управленческий учет: Учебное пособие./ Под ред. А.Д. Шеремета. — 2-е изд., испр. М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2001г. - 512с.

109. Управление по результатам: Пер. с финск. /Общ. ред. и предисл. Я.А. • Лейманна. — М.: Издательская группа «Прогресс», 1993г. — 320с.

110. Уткин Э.А., Мартынюк И.В. Контроллинг: российская практика. М.: Финансы и статистика, 1999г. - 272с.

111. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я. Пер. с нем./Под ред. и с предисл. M.JI. Лукашевича, E.H. Тихоненковой М.: Финансы и статистика, 1998г. - 288с.

112. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича -М.: Финансы и статистика, 1997г. 800с.

113. Хелферт Э. Техника финансового анализа: Пер с англ./ Под ред. Л.П. Белых, М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996г. - 416с.

114. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий ас, пект. М.: Финансы и статистика, 1995г. - 416с.

115. Хорин А.Н. О практическом значении классификации в бухгалтерском учете. //Бухгалтерский учет, 2002г. №4 - с. 53-55.

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

117. Шапошников A.A. Истина выше «правила». // ЭКО 2000г. - №5 -с.92-97.

118. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИН-ФРА М, 2000г. - 208с.

119. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995г.- 176с.

120. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996г. -496с.

121. Шнейдман З.Ш. Рекомендации по переходу на новый план счетов. — М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000г. 96с.

122. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001г. - 544с.

123. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2 т., Т.2 /Коллектив авторов. М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999г. - 569с.

124. Экономический анализ: Учебник для ВУЗов /Под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2001г. 527с.

125. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуация и примеры: Пер с англ. /Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993г. — 560с.

126. Эдцоус М„ Стэнсорилд Р. Методы принятия решения. М.: Аудит, 1997г.-218с.