Совершенствование системы учета и анализа затрат предприятий черной металлургии

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мельнов, Дмитрий Викторович  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Мельнов, Дмитрий Викторович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мельнов, Дмитрий Викторович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И

АНАЛИЗА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ПРОДУКЦИИ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

1.1. Стратегия снижения издержек и проблемы управления затратами на предприятиях черной металлургии.

1.2.Исследование структуры затрат на производство и реализацию продукции.

1.3. Классификация основных факторов, определяющих уровень издержек предприятия.

ВЫВОДЫ ПО ПЕРВОЙ ГЛАВЕ.

ГЛАВА 2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЙ ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ.

2.1. Формирование системного подхода к управлению затратами.

2.2. Методические основы решения проблемы оперативного учета затрат в основном производстве.

2.3. Разработка модели оптимизации затрат.

ВЫВОДЫ ПО ВТОРОЙ ГЛАВЕ.

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РАЗРАБОТАННОГО МЕТОДА (РАЗРАБОТАННОЙ МЕТОДИКИ) УЧЕТА И АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК НА ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

3.1. Реализация методики целевого кодирования на металлургическом предприятии.

3.2. Расчет эффективности методики целевого кодирования, используемой для автоматизации оперативного учета затрат.

3.3. Основные методические положения по совершенствованию управления затратами металлургического предприятия.

ВЫВОДЫ ПО ТРЕТЬЕЙ ГЛАВЕ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование системы учета и анализа затрат предприятий черной металлургии"

Актуальность темы. Достижение конкурентоспособности продукции и общие результаты хозяйственной деятельности предприятия во многом определяется уровнем издержек. В условиях тяжелого финансового состояния экономики России снижение издержек - один из путей выживания. При стабильной работе предприятий снижение издержек - залог их стратегического развития. Различные теоретические аспекты и практические рекомендации проблемы управленияиздержками рассмотрены в работах отечественных ученых: П.С. Безруких, В.Ф. Палия, Г.А. Соколовской, С.А. Стукова, А.Д. Трусова, Ф.Ф. Юрлова, а также зарубежных К. Ассманна, К. Друри, Дж. Фостера, П. Фридмана, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. К. Шима и других.

В работах перечисленных выше авторов, как отечественных, так и зарубежных, сделан весомый вклад в решение рассматриваемой проблемы. Однако, в условиях формирования рыночной экономики, под влиянием складывающихся новых производственных отношений в стране, одни решения являются не совсем приемлемыми, не современными, а другие - стабильно действующие в сформировавшейся рыночной среде, требуют уточнения.

Актуальность проблемы снижения издержек, в том числе и в металлургической промышленности, определяется отсутствием конкретных разработок для кризисного состояния российской экономики, которую можно охарактеризовать как нестабильную.

В современных условиях резервы снижения издержек в снабжении, сбыте и других подразделениях предприятия могут быть значительны, что обуславливает необходимость рассмотрения проблемы снижения издержек не изолированно по отдельным подразделениям предприятия, а с учетом действующих взаимосвязей между ними.

Решение проблемы снижения издержек на предприятиях металлургической промышленности осложняется специфическими для них особенностями: 1. Наличием характерной для металлургической отрасли ограниченной ресурсной базы:

- природных ресурсов (ограниченность запасов полезных ископаемых);

- сырьевых ресурсов в связи с сокращением их добычи и первичной переработки.

2. Систематическим повышением цен на энергоресурсы, которые при вступлении России в ВТО сравняются с мировыми.

3. Недостаточной изученностью в научных исследованиях вопросов снижения издержек с учетом особенностей развития конкретных отраслей промышленности (и в частности металлургической) на современном этапе становления экономики РФ.

4. Отсутствием адекватного системного подхода к формированию механизма снижения издержек в процессе реформирования и реструктуризации промышленного предприятия.

Необходимость учета и отражения этих особенностей в современной методологии снижения издержек на предприятиях и обусловили выбор темы диссертационной работы, направление и содержание исследования. Целью диссертационной работы является: разработка методологии и системы управления формирования эффективных механизмов организационно-экономического обеспечения снижения издержек в процессе реформирования предприятий, способствующей обеспечению конкурентоспособности предприятий черной металлургии в условиях сближения мировых и внутренних цен на энергоресурсы.

Поставленная цель определила необходимость решения следующих задач:

- проведение анализа состояния проблемы и возможности использования зарубежного и отечественного опыта управления издержками;

- выявление и исследование особенностей формирования издержек на предприятиях металлургической промышленности в современных условиях;

- установление складывающихся тенденций в структуре затрат на производство товарной продукции;

- разработка экономической модели предприятия металлургической промышленности;

- разработка схемы направлений снижения издержек на примере предприятий 4 металлургической промышленности;

- формирование инструментария управления издержками на основе программы снижения издержек и развития производства на предприятиях металлургического комплекса, обоснование экономической эффективности ее

V' применения;

- разработка оптимальных вариантов реформирования организационной структуры предприятий черной металлургии;

- экономическая оценка разработанных методов и механизмов снижения издержек и их практическая реализация на предприятиях черной металлургии. Предметом исследования являются закономерности и характерные особенности управления издержками на предприятиях металлургической промышленности. Объектом исследования являются промышленные предприятия металлургического комплекса.

Методологической основой диссертационного исследования служат нормативно-правовые документы Российской Федерации, а также труды отечественных и ^ зарубежных ученых в области формирования, планирования и снижения себестоимости продукции в промышленности и отдельных ее отраслях. В работе использованы статистические показатели и отчетные данные по предприятиям металлургической промышленности РФ.

При разработке положений диссертации применялись следующие методы исследований: системный анализ, сравнительный, факторный, нормативный, программно-целевой, а также математические методы обработки статистических данных.

Научная новизна работы состоит в выявлении особенностей и теоретической разработке новых организационно-экономических механизмов снижения издержек на предприятиях металлургической промышленности, а также в формировании и реализации на их основе системы управления, обеспечивающей конкурентоспособность предприятий в условиях сближения мировых и внутренних цен на энергоресурсы.

1. Обоснована концепция формирования экономической стратегии компании с 5 учетом реальных условий ее функционирования, состояния рынка черных металлов, а также состояния производственной, ресурсной и финансовой базы; сформированы методические основы формирования стратегии предприятия металлургии;

2. Разработана интегрированная имитационная логическая модель формирования экономической стратегии предприятия металлургии;

3. Проведены экспериментальные расчеты основных параметров развития на примере Магнитогорского металлургического комбината на основе разработанной модели формирования экономической стратегии на 2001-2010 годы;

4. Предложена система мер по уточнению стратегии предприятия металлургии по повышению ее конкурентоспособности и прибыльности в условиях больших колебаний мировых цен на энергоресурсы и прогнозируемого повышения цен на нефть на внутреннем рынке.

В соответствии с этим:

- сформулированы особенности предприятий металлургической промышленности, как объекта снижения издержек в условиях сближения мировых и внутренних цен на энергоресурсы;

- установлены взаимосвязи между изменениями в экономической среде и функционированием предприятий; раскрыты особенности формирования издержек на предприятиях металлургической промышленности в современных условиях;

- определены тенденции в динамике выпуска товарной продукции и затратах на ее производство и разработаны рекомендации по повышению эффективности производства предприятий черной металлургии;

- сформирован системный подход к проблеме управления издержками предприятия металлургической промышленности;

- разработана схема направлений снижения издержек, учитывающая особенности предприятий металлургической промышленности;

- создан инструментарий управления издержками - система программных 6 мероприятий по снижению издержек, стабилизации и развитию производства на предприятиях черной металлургии; определена роль управления затратами как самостоятельной подсистемы управления предприятием;

5. Разработана концепция снижения затрат посредством регулирования соотношения между рентабельностью продаж и рентабельностью издержек; выявлены элементы и структура управления затратами с точки зрения системного подхода;

6. Определены функции управления затратами; построена регрессионная зависимость между рентабельностью продаж и рентабельностью издержек;

7. Разработана концептуальная модель оптимизации затрат, обеспечивающая нормирование конкретных видов затрат на производство; уточнена классификация затрат, ориентированная на автоматизацию по функции учета;

8. Разработан метод целевого кодирования затрат; предложена оперативная модель управления затратами, обеспечивающая регулирование затрат по отклонениям.

9. Сформулирована методология ресурсосбережения и основные направления её обеспечения.

10. Разработана методика контроля эффективности ресурсосбережения, которая при определенных условиях позволяет при сопоставлении ряда показателей, утвержденных составе бюджетов соответствующих уровней и фактических, полученных по истечении года установить достигнутые уровни эффективности ресурсосбережения. В предлагаемых мерах по повышению уровня ресурсосбережения автором предлагается комплексно использовать как методы административного воздействия (принуждающие, запрещающие, регламентирующие), так и методы экономического стимулирования, адаптированные к условиям реформирования экономики страны, в том числе экономическое стимулирование внедрения в производство малоотходных и 7 безотходных технологий, ресурсосберегающей техники и др. 11. Выделены экономические составляющие проблемы ресурсосбережения. Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что основные его положения и результаты могут быть использованы региональными законодательными и исполнительными органами, органами местного самоуправления для решения проблем развития металлургического комплекса. Практическое применение методов снижения издержек позволит повысить эффективность промышленного производства на предприятиях металлургического в процессе их функционирования, реформирования иреструктуризации. Результаты исследования могут найти применение в других отраслях промышленности.

Отдельные положения диссертационной работы могут быть использованы при обучении студентов, по специальности «Экономика и управление на предприятии» и направлению «Менеджмент». Апробация работы.

Основные положения диссертации докладывались на Международной научной конференции «Малый и средний бизнес: организационно - финансовый механизм функционирования», в Брянском государственном университете им. И.И. Петрова, а также на Всероссийских научно - практических конференциях, Брянской государственной технологической академии, МГУПе, МИСИСе, и других ВУЗах.

Публикации. Основные положения работы отражены в 7 научных публикациях общим объемом 1,1 печатного листа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мельнов, Дмитрий Викторович

Основные результаты исследования сводятся к следующему: сформулированы проблемы управления затратами; построена схема критериев, определяющих формирование классификации затрат на производство; проведен анализ структуры затрат и выделены наиболее значимые из них; построена классификация факторов, влияющих на уровень затрат предприятия и управление ими; обоснована необходимость выбора оптимального, скользящего планового периода для отслеживания уровней затрат; даны рекомендации по формированию скользящего планового периода по трем составляющим: затраты живого труда; затраты в средствах труда и затраты в предметах труда; обоснована возможность отслеживания и учета затрат в подетально-пооперационном разрезе; сформулированы методические рекомендации по установлению ««контрольных точек» - узловых операций контроля хода выполнения работ; обоснована целесообразность использования метода целевого кодирования затрат для автоматизации оперативного учета затрат и повышения гибкости системы управления; разработана система управления затратами; установлена связь между элементами системы управления затратами и сформулированы требования их эффективного взаимодействия; реализованы на ЭВМ модели определения нормативных показателей, соответствующих установленному уровню рентабельности. Применение предложенных разработок позволит обеспечить менеджеров всех уровней достоверной, необходимой и достаточной информацией о величине затрат на любой стадии подготовки и производства для принятия обоснованных управленческих решений, а также обеспечить оперативность и адаптивность системы управления затратами к быстро меняющимся условиям хозяйствования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленные в диссертации разработки, направленные на совершенствование управления затратами предприятия позволили выработать технологию принятия управленческого решения в условиях стремительно меняющейся окружающей среды, способную обеспечить эффективное функционирование системы управления в реальном масштабе времени.

Анализ проблем управления затратами, проведенный в первой главе (анализ учета затрат операционной оценки калькуляции затрат, анализ особенностей группирования издержек), позволил установить, что решение проблем совершенствования УЗ возможно только при повседневном отслеживании и контроле затрат в пооперационном разрезе.

Непосредственное принятие решения о степени разукрупнения затрат основывается на том, что целесообразно оценивать затраты по операциям, V имеющим разное экономическое содержание, и по видам деятельности, затраты на которые доминируют в общих издержках предприятия. В связи с этим в первой главе ,был проведен анализ структуры затрат на базе данных промышленных предприятий: «Северсталь»; ОАО «НЛМК»; и разработана классификация затрат, ориентированная на автоматизацию по функции учета. Это позволит соотносить производственные затраты и активы с конкретным видом деятельности и в результате совершенствовать структуру затрат, акцентируя внимание на изменении наиболее значимых и своевременно принимая решения о снижении или увеличении их уровня.

Уровень суммарных затрат зависит от влияния множества факторов. Поэтому в первой главе данной работы были проведены исследование и экспертная оценка силы воздействия этих факторов. Анализ этих факторов позволил осуществить отбор наиболее влиятельных из них, которые при использовании в модели УЗ (вторая глава работы) способны достаточно полно характеризовать взаимосвязь между затратами и результатами деятельности предприятия.

Во второй главе диссертационного исследования была проведена систематизация опыта УЗ, накопленного отечественными и зарубежными предприятиями и обоснована целесообразность системного подхода в решении поставленных задач.

В свою очередь системный подход обеспечивает комплексное решение проблемы снижения затрат на производство продукции в условиях усиления влияния» рыночной конъюнктуры на жизнедеятельность предприятия.

Для успешного функционирования предприятия в целом и его структурных подразделений следует правильно распределять полномочия между ними. С этих позиций в работе был определен перечень функций УЗ и дифференцирован на основные (нормирование затрат в зависимости от желаемого уровня рентабельности продаж и рентабельности производственной деятельности; прогнозирование; планирование затрат; организация УЗ; координация взаимоотношений между элементами системы УЗ; мотивация персонала на снижение затрат; анализ затрат) и специфические (нормирование - установление минимально допустимых затрат по всем элементам; оперативный учет затрат; анализ фактического накопления затрат с помощью скользящего дискрета времени и учета затрат по контрольным точкам; регулирование по отклонениям с помощью коэффициента отклонения; исследование и разработка новых методов и способов УЗ; оценка состояния системы УЗ и ее объекта управления; ведение информационной базы).

Для эффективной реализации функций были выделены элементы системы УЗ: персонал; технические средства; функции УЗ; структура управления; информационная база.

Процесс в системе рассматривался с учетом требований минимизации издержек на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и своевременности выполнения договорных обязательств, то есть рационального включения заказов в производственный процесс и приведения нерасшифрованных заказов к аналогам.

Выполнение перечисленных требований в условиях реальной обеспеченности предприятия ресурсами позволило разработать механизм отслеживания уровней затрат на основе использования скользящего планового периода, последовательности сбора данных по контрольным точкам, использования метода целевого кодирования затрат.

Разработанная в диссертации на основе концепции снижения затрат концептуальная модель оптимизации затрат внедрена в производственный процесс ОАО «ММК».

В третьей главе настоящего диссертационного исследования представлена реализация разработок по совершенствованию управления затратами.

Разработан метод целевого кодирования затрат на базе данных производственного изготовления вала 3 ОВП (очистителя воздуха прямоточного) и ремонтного производства электрических двигателей прокатных станов.

Метод «штрих-кода» позволяет не только отслеживать полезные и бесполезные виды затрат, но и выявлять причины излишней затратоемкости конкретных операций, а также виновных. Это в свою очередь обеспечивает оперативное принятие мер по предупреждению и устранению проблемных ситуаций в производстве. Обоснование целесообразности использования предлагаемого метода для предприятия любой специфики основывается на том, что фиксируемые в карточках штрих-кодов затраты проходят обычную цепочку обработки. При этом повышается оперативность корректирующих воздействий в ходе производства и гибкость всей системы управления предприятием.

Расчет эффективности методики целевого кодирования затрат подтверждает целесообразность применения ее для автоматизации оперативного учета и составляет: за месяц: 36807,52 рублей; за год :442303,12 рублей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мельнов, Дмитрий Викторович, 2003 год

1. Автоматизированное управление затратами на предприятии /Под ред. В.П. Кустарева. Л.: Машиностроение. Ленинградское отделение, 1990.-226с.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. Учебник./Под ред. В.И. Стражева. -Мн. Высшая школа, 2001.-398с.

3. Ансофф И.В. Стратегическое управление: сокр. пер. с англ. М.: Экономика, 1989.-S 19с.

4. Анализ эффективности затрат на управление в производственно-хозяйственных организациях /Под. ред. B.C. Каминицера. М.: Финансы и статистика, 1981 .-239с.

5. Акофф P.C. Искусство решения проблем: пер. с англ. — М.: Мир, 1982.-224С.

6. Адаптация промышленных предприятий к научно-техническим новшествам /Под ред. B.C. Гончарова. Киев: Техника, 1993 .-132с.

7. Адамов В.В. Полный хозрасчет и издержки производства. //Вестник статистики.-1990.-№ 4.

8. Адамов В.В. Себестоимость: реальность отражения затрат. Экономические науки. //Вестник статистики.-1989.-№5.

9. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. Учет и анализ. — М.: Экономика,-1984.-168с.

10. Аксененко А.Ф., Сидоров В.И. и др. Методика учета и анализа себестоимости продукции. -М.: Финансы и статистика, 1987.-208с.

11. И. Алексеев H.H. Рыночная экономика и контроль (из зарубежного опыта). Контроллинг. //Бухгалтерский учет.-199 !.-№1.

12. Асаул А.Н., Иванов С.Н. Совершенствуем управление затратами. //Сельское строительство. 1991.-№7.

13. Антикризисное управление: от банкротства к финансовому оздоровлению /Под ред. Г.П. Иванова. - М.: закон и право, ЮНИТИ, 1995.-231с.

14. Березовская H.B. и другие. Агрегированный индекс эффективный измеритель инфляции. //Вопросы статистики.-1996.-№ 12.

15. Баранов В.Н. Задачи и методы оптимального распределения ресурсов. М.: МАИ, 1981.-34с.

16. Белов М.И. Себестоимость и цена продукции. Рентабельность продукции. -М.: Машиностроение, 1975.-48с.

17. Базилевич JI.A., Соколов Д.В., Франева JI.K. Модели и методы рационализации и проектирования организационных структур управления. -JL: Изд. ЛФЭИ, 1991.-80с.

18. Бир С.С. Мозг фирмы: пер. с англ. М.: Радио и связь, 1993.-416с.

19. Богданов A.A. Тектология: всеобщая организационная наука. Книга- 1.-М.: Экономика, 1989.-304с.

20. Большие системы: моделирование организационных механизмов. /Под ред. В.Н. Буркова. М.: Наука, 1989.-245с.

21. Бобрышев JI.H., Русинов Ф.М. Управление научно-техническими разработками в ремонтном производстве. М.: Машиностроение, 1976.-240с.

22. Бурков В.Н., Ириков В.А. Модели и методы управления организационными системами! -М.: Наука, 1994.-269с.

23. Башнянин Г.И. Социалистическое производство: экономическое измерение затрат и результатов. М.: Экономика, 1990.-174с.

24. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский контроль за затратами основного производства. //Бухгалтерский учет.-1990.-№4.

25. Белобжецкий И.А. Сводный учет и контроль затрат на производство. //Бухгалтерский учет.-1990.-№7.

26. Белобжецкий И.А. Учет и контроль незавершенного производства. //Бухгалтерский учет.-1990.-№5.

27. Белобжецкий И.А. Учет и контроль реализации продукции. //Бухгалтерский учет.-1990.-№9.

28. Бородкин А.О. О планировании и учете себестоимости продукции. Плановое хозяйство. //Бухгалтерский учет. —1989.-№6.

29. Бровина Т.М. О влиянии факторов на себестоимость продукции. // Бухгалтерский учет. -1990.-№12.

30. Бродертон К. Мелкие предприятия стратегическое управление. //Проблемы теории и практики управления.-1991.-№2.

31. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.-250с.

32. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996.-285с.

33. Быкова Е.И., Стоянова Е.С. Финансовое искусство коммерции. -М.: Перспектива, 1995.-153с.

34. Брагинский C.B., Певзнер Я. А. Политическая экономия: дискуссионные проблемы, пути обновления. М.: Мысль, 1991.-299с.

35. Белый И.Н. Калькуляция себестоимости продукции. Минск: Вые. Школа, 1990.-176С!

36. Buchführung for Burokaufleute. Landesausgable Baden-Württemberg von Studienrat Friedrich-Martin Deuschle, 1992.-218 f.

37. Биншток Ф. И. Внутрипроизводственный хозяйственный расчёт, M: «Машиностроение», 1983.- 238 с.

38. Buchfuhrung for Burokaufleute von Studienrat Friedrich-Martin Deuschle Prof. Dr. Kurt Conner Stud. Prof.Roll Mannel Prof. Dr. Gunner Meddle, Verlag Dh. Max Gehlen Baol Homburg vorden Hohe, 1992.- 245 f.

39. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. -М.: Финансы и статистика, 1994.-168с.

40. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1996.-230С.

41. Василевский А.К. Потребительная стоимость. Качество, цена, спрос. Киев: Выс. школа, 1983.-158с.

42. Вальтух Н.К. Общественная полезность продукции и затрат труда на ее производство.—М.: Мысль, 1985.-261с.

43. Виссема X. Менеджмент в подразделениях фирмы

44. Предпринимательство и координация в децентрализованной компании): пер. с англ.- М.: ИНФРА-М, 1996.-288с.

45. Веллентройтер X. Функционально-стоимостной анализ в рационализации производства. М.: Экономика, 1984.-112с.

46. Власова A.A. Модель экономического взаимодействия в СНГ -факторный анализ./Вопросы экономики. -1996.-№7.

47. Ветров A.A. Операционный аудит и анализ. М.: Перспектива, 1996.-87С.

48. Виханский О., Наумов А. Менеджмент: человек, стратегия, организация, процесс. -М.: Изд-во МГУ, 1995.-256с.

49. Вомеков В.А. Нормирование расхода материалов. М.: Экономика, 1980.-285с.

50. Великанов В.в., Васильева О.И. Определение сравнительной экономической эффективности инженерных решений. -М.: Экономика, 1975.-205с.

51. Влияние динамики и структуры затрат на эффективность производства. /Под ред. Р.П. Малахиповой, В.А. Бирюкова. М.: Финансы и статистика, 1989.-81С.

52. Воропаев H.H. Риски, присущие бизнесу. //Финансы.-1990.-№ 12.

53. Воскресенский Б.В. Экономические мероприятия по улучшению использования производственных основных фондов и производственных мощностей металлургического завода. — М.: Машиностроение, 1975.-205с.

54. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977.-187с.

55. Гамрат-Курек Л.И., Иванов К.И. Выбор варианта изготовления продукции и коэффициенты затрат.-2 изд. М.: Машиностроение, 1975.-133с.

56. Гарифуллин K.M. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: изд-во Казанского ун-та, 1986.- 177с.

57. Грюнинг Р. Комплекс средств управления сложнымиорганизациями. //Проблемы теории и практики управления.-1994.-№2.

58. Гурков И., Авраамова Е. Стратегия выживания промышленных предприятий в новых условиях. //Вопросы экономики.-1995.-№6.

59. Гусаров Ю.В. Управление: адаптация к экономическим циклам. -Саратов: изд-во Саратовского ун-та, 1994.-1 Юс.

60. Голов С.С., Ефименко В.И. Учет и контроль затрат: пути развития. //Бухучет.-1991.-№11.

61. Гончарова E.H. Больше внимания учету и контролю в производстве. //Бухучет.-1990.-№7.

62. Гуцайлюк З.В. Учет и контроль производственных отходов. М.: Финансы и статистика, 1990.-79с.

63. Гратова В.А., Петрова C.B. и др. Риски в современном бизнесе. -М.: Изд-во «Алане», 1994.-237С.

64. Горфинкель В .Я. Научно-технический прогресс и себестоимость продукции металлургии. М.: Экономика, 1988.-144с.

65. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. -Новосибирск: ЭКОР,1995.-630с.

66. Григорьева М.А. Нормоконтроль. Методика и организация. М.: Изд-во стандартов, 1991.-190с.

67. Диалектика и системный анализ. /Под ред. Д.М. Гвишиани. М: Наука, 1986.-173с.

68. Диалектика познания сложных систем. /Под ред. B.C. Тюхтина. -М.: Мысль, 1988.-361с.

69. Демченко A.M., Милета B.C. Системный анализ деятельности предприятий. -М.: Наука, 1990.-156с.

70. Друри К. Введение в управленческий учет. М.: Аудит, 1994.543с.

71. Думблер С.А. Управление производством и кибернетика. М.: Машиностроение, 1969.-424с.

72. Евланов Л.Г. Теория и практика принятия решений. — М.:1. Экономика, 1984.- 148с.

73. Едронова В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых результатов М.: Финансы и статистика, 1995.-244с.

74. Евенко Л.И. Основные структуры управления промышленными корпорациями США. -М.: Наука, 1983.- 349с.

75. Заварихин М.Н., Пантелеев В.Д. Дополнительные затраты на повышение качества продукции. М.: Изд-во стандартов, 1990.-35с.

76. Зубарев И.В., Ключников И.К. Механизм экономического роста транснациональных корпораций. — М.: Вые. Школа, 1990.-159с.

77. Зеленцова Л.С., Джелия И.М. Методы эффективного управления производством. Совершенствование организации заработной платы в новых условиях хозяйствования. Магнитогорск, 1992.- 67с.

78. Зеленцова Л.С. Механизм развития управления производством. -М.: ГАУ им. С. Орджоникидзе, 1993.-132с.

79. Зеленцова Л.С. Планирование производства: модели и алгоритм. -Магнитогорск: ЦНТИ, 1992.- 63с.

80. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен. //Бухучет.-1992.-№2.

81. Индукаев В.п. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986.-236с.

82. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. -М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

83. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути, решения. //Бухучет. 1987.-№2.

84. Игуменов. Ю.С., Лученко К.Ф. Себестоимость и пути ее снижения в промышленности. Киев: Наукова Думка, 1986.-128с.

85. Ипатов М.Н. и др. Снижение себестоимости машин. 2-е изд., перераб. И доп. -М.: Машиностроение, 1978.-208с.

86. История экономических учений. Часть 2. /Под ред. А.Г. Худокормова. М.: МГУ, 1994.-273С.

87. Как работают японские предприятия. /Под ред. Я. Монзена, О. Сибакова и др. -М.: Экономика, 1989.-264с.

88. Кириллов С.Р. Соизмерение затрат и результатов в теории планирования ценообразования. /Под ред. Дерябина. -М.: Экономика, 1987.-188с.

89. Королев Ю.Г. Метод наименьших квадратов в социально-экономических исследованиях. М.: Статистика, 1990.-108с.

90. Крастинь О.П. Проблемы экономической интерпретации регрессионных моделей. -М.: Наука, 1978.-169с.

91. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента. Смоленск: НИО, 1993.-378с.

92. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства: Вопр. Методологии. М.: Экономика, 1980.-320с.

93. Карпунин М.Г., Майданчик Б.Н. Функционально-стоимостной анализ в отраслевом управлении эффективностью. -М.: Экономика, 1983.-200с.

94. Кинерман Г.Я. Показатели и нормативы в новых условиях хозяйствования. М.: Финансы и статистика, 1989.-241с.

95. Ковалевский Г.В. Индексный метод и статистика, 1989,- 32с.

96. Касьянов А.И. Экономическая оценка и стимулирование результатов промышленного производства. -М.: Экономика, 1986.-189с.

97. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 2000.-392С.

98. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. -СПб.: Лист, 1991.-356с.

99. Круглов М.И. Стратегическое управление компанией. М.: Русская Деловая Литература, 2001.-768с.

100. Контроллинг как инструмент управления предприятием. /Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001.-279с.

101. Кибанов А.Я. управление металлургическим предприятием на основе функционально-стоимостного анализа. — М.: Машиностроение, 1991.-160с.

102. Кхол И. Эффективность управленческих решений: Пер. с чешек. -М.: Прогресс, 1975.-139с.

103. Кибанов А.Я. Комплексное проектирование систем управления в ремонтном производстве. М.: МИУ, 1987.-76с.

104. Карпунин М.Г., Любинецкий Я.Г., Майданчик Б.И. Жизненный цикл и эффективность машин. М.: Машиностроение, 1989.-311с.

105. Козлова О.В., Кузнецов И.Н. Научные основы управления производством. -М.: Высш. Школа, 1970.-158с.

106. Клуб директоров: Опыт программно-целевого управления предприятиями. /Под ред. А.Г. Агабеняна, В.Д. Речина. М.: Экономика, 1989.-255С.

107. Кантер Дж. Управленческие информационные системы. М.: Радио и связь, 1982.-26с.

108. Кириллой В.В., Моисеев B.C. Аналоговое моделирование динамичных систем. — Л.: Машиностроение (Ленинградское отделение), 1977.-288с.

109. Кохно П.А., Микрюков В.А., Комаров С.Е. Менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1993 .-145с.

110. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.-432с.

111. ПО. Климов А.Н., Оленев И.Д., Соколицин С.А. Организация и планирование металлургического производства. Ленинград: Машиностроение, 1968.-385с.

112. Карпова Т.Н. Введение в управленческий учет. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции. Учет затрат на рабочую силу. //Досье бухгалтера.-2000.-№4.

113. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства ицентрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.-89с.

114. Левин ВГС. Внутризаводской контроль издержек производства. -М.: Финансы, 1990.-163с.

115. Левин B.C. Внутрихозяйственный анализ издержек производства. //Деньги и кредит.-1991.-№12.

116. Литвин М.И. О факторном методе планирования прибыли и рентабельности // Финансы.-1994.-№2.

117. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990.-178с.

118. Либерман В.Б. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. М.: Экономика, 1981.-282с.

119. Леонтьев В Экономическое эссе. Теории, исследования, факты и политика. Пер с англ. М.: Политиздат, 1990.-320с.

120. Маркс К. (Капитал. Критика политической экономии: Пер И.И.Скворцова-Степанова. т.1. -М.: Политиздат, 1973.-923с.

121. Маркс К. К критике политической экономии. Маркс К., Энгельс Ф. Соц. 2-изд., т. 13. М.: Политиздат, 1975.-428с.

122. Маркс К. Капитал, т.З. -М.: Политиздат, 1974.-625с.

123. Методические рекомендации по разработке инвестиционной политики предприятия. М.: Министерство РФ, 2000.

124. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990.-136с.

125. Моисеева Н.К. Выбор технологических решений при создании новых продукции. М.: Машиностроение, 1980.-181с.

126. Мацкевичус И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами и

127. АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989.-221с.

128. Мельник-Хмарый В. Хозрасчет против затратного подхода. //Плановое хозяйство.-1988.-№9.

129. Методы снижения издержек производства: Пер. с англ., нем. японск. /Под ред. Б.Н. Майданчика, Г.В. Сергеева. -М.: Экономика, 1987.-150с.

130. Маршал А. Принципы экономической науки, т.З. М.: Политиздат, 1993.

131. Монден Я. «Тойота»: методы эффективного управления: Сокр. пер. с англ. /Научн. Ред. А.Р. Бенедиктов, В.В. Мотылев. -М.: Экономика, 1989.-288с.

132. Маркетинговый анализ в деятельности фирмы. /Под ред. A.B. Кремнева. -М.: «Ось-89», 2000.-80с.

133. Новожилов В.В. Измерение затрат и результатов при оптимальном планировании. -М.: Экономика, 1976.-374с.

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

135. Ноткин А.И. Вопросы эффективности и интенсификации общественного производства. /Под ред. Г.М. Сорокин. М.: Наука, 1986.-136с.

136. Новицкий Н.И., Павеленко П.А. Металлургический комплекс СНГ. Проблемы экономической политики. //Вопросы экономики.-1996.-№ 11.

137. Никонов И.И. Управление результатами и затратами в научно-технических организациях металлургии. — М.: Машиностроение, 1988.-80с.

138. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. //Экономика и жизнь.-1996.-№46.

139. Олынтынский АЛ. Подряд в промышленности (опыт соцстран). -М.: Экономика, 1990.-70с.

140. Основы управления социалистическим производством. /Под ред.

141. Д.М. Крука, O.A. Дейнеко, P.A. Громовой. М.: Экономика, 1985.-255с.

142. Оськин. В.Я. Планирование совершенствования управления в ремонтном производстве. -М.: Машиностроение, 1984.-180с.

143. Общая теория статистики. /Под ред. A.A. Спирина, О.Э. Башиной. М.: Финансы и статистика, 1994.-178с.

144. Пятибратова В.Н., Пронина З.Г. Суворова В.М. Интегрированная обработка данных на машиностроительном предприятии. М.: Финансы и статистика, 1985.-280с.

145. Плонский В.В. Снижение издержек фактор конкурентоспособности. //Экономист.-1996.-№4.

146. Питере Т. Уотермен Р. В поисках эффективного управления: опыт лучших компаний: Пер. с англ./ Под ред. Л.И. Евенко. М.: Прогресс, 1986.-134с.

147. Петрова В.Н. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986.-175с.

148. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-305с.

149. Политическая экономия. Словарь . /Под ред. Н.И. Волкова М.: Политиздат, 1983.-527с.

150. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления:научное издание. -М.: Финансы и статистика, 1991.-240с.

151. Рузавин Г.И. Основы рыночной экономики. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.-423с.

152. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. -М.: Финансы и статистика, 2001,- 356с.

153. Рычков Р.И. Ценообразование и рынок. М.: Прогресс, 1992.320с.

154. Розенова JI.C. Цена как норматив затрат и результатов. //Вопросы экономики.-1987.-№5.

155. Рюли Э( Управление ресурсами как фактор стратегического успеха. //Проблемы теории и практики управления.-1995 .-№6.

156. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство. М.: Финансы, 1970.-428с.

157. Соболев Ю.М. Конструктор выбирает решение. Пермь: кн. изд-во, 1979.-1 Юс.

158. Сергеев ,Д.Н. Группировка затрат для управления их формированием. //Бухучет.-1990.-№5

159. Смирнов К.А. Нормирование и рациональное использование материальных ресурсов, 1990.-300с.

160. Семь нот менеджмента. /Под ред. В.А. Красновой, A.C. Привалова: изд.2-е. М.: ЗАО «Журнал Эксперт», 2000.-176с.

161. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: изд. 2-е., перераб. и доп. Мн: ИП «Экоперспектива», 2000.-498с.

162. Статистика. /Под ред. В.Г. Ионина. Новосибирск: изд-во НГАЭиУ, 1996.-3 Юс.

163. Сергеев В.В. Индексы эквивалентных уровней цен и количество товаров. //Вопросы статистики.-1996.-№ 12.

164. Сердюкова И.Д. Управление финансовыми рисками. //Финансы,-1996.-№12.

165. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой. Подред. Градова, Кузина. — СПб.: Специальная литература, 1996.-276с.

166. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях. Калинин: Калининский государственный ун-т, 1989.-194с.

167. Стуков С.А. Системы производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.-244с.

168. Состав затрат. Заработная плата. М.: ИИД «Филин», 1996.-323с.

169. Сигел Дж.Г. Шим Дж.К. Методы управления себестоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1996.-344с.

170. Санавина B.C. Оценка эффективности и достоверности хозяйственной деятельности. М.: Экономика, 1991.-253с.

171. Сигарев Т.С. и др. Ресурсосбережение на предприятиях. — М.: Экономика, 1990.-156с.

172. Скоун Т. Управленческий учет. М.: Аудит, 2000.-327с.

173. Слуцкий, Г.В., Молчанов A.B. Опыт повышения эффективности работы бригад (шаги бригадного подряда). М.: Машиностроение, 1990.-112с.

174. Уровень инфляции и изменения цен. //Котроллинг.-1994.-№2.

175. Усманов А.Ф. В единстве сила. //Экономика и жизнь.-2000.-№5.

176. Уткин Э.А. Цены, Ценообразование, Ценовая политика, М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Изд-во ЭКМОС, 2000.-224с.

177. Функционально-стоимостной анализ издержек производства. /Под ред. Майданчика. -М.: Финансы и статистика, 1987.-346с.

178. Френкин А.И. Опыт снижения производственных затрат в европейских социалистических странах. -М.: Экономика, 1974.-124с.

179. Фабричное A.M. Проблемы учета издержек производства в экономическом учении К Маркса. Воронеж: Воронежский ун-т, 1987.-200с.

180. Хачатуров Т.С. Эффективность капитальных вложений. М.: Экономика, 1979,-ЗЗбс.

181. Хохлов E.H. Цена рынка и цена затрат.//Меркурий.-1992.-№ 17.

182. Хорнгерн Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995.-31 Ос.

183. Хорин А.Н. Анализ интенсификации производства. М.: Финансы и статистика, 1990.-171с.

184. Черняк Ю.И. Системный анализ в управлении экономикой. М.: Экономика, 1975.-185с.

185. Чемкаева Н.Я. Резервы снижения себестоимости продукции на основе ФСА. Ташкент: Уз НИИНТИ, 1988.-35с.

186. Чобану IC.P. Методика расчета влияния информационных процессов на финансовые результаты деятельности промышленного производства. //Вопросы статистики. 1996.-№4.

187. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия: Пер. с англ. /Под ред. Проф. А.Г. Поршнева. М.: Финансы и статистика, 1996.-512с.

188. Шеремет А.Д. Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. -М.: Экономика, 1996.-280с.

189. Шмидхейни С. Смена курса: перспективы развития и проблемы окружающей среды: подход предпринимателя. — М.: Министерство науки и технической политики РФ. Международный ун-т, 1994.-546с.

190. Энциклопедия предпринимателя. /Под ред. Синелькова С.М. -СПб.: Компания «Олбис», 1994.-576с.

191. Экономика металлургии. /Под ред. Е.М. Карлика. — изд. 2-е., перераб. и доп. JL: Машиностроение (Ленинградское отделение), 1985.-392с.

192. Экономическая энциклопедия.т.1. Политическая экономия. /Под ред. A.M. Румянцева. М.: советская энциклопедия, 19.-е.

193. Ягурова А.Л. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991.-243с.

194. Ярмоленко В.П. О классификации издержек производства. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1991.-№3.