Организация системы контроллинга в потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сыроижко, Валентина Васильевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Сыроижко, Валентина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

218

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сыроижко, Валентина Васильевна

Введение.

1. Концептуальные подходы и организационные основы контроллинга

1.1 .Сущность, содержание и назначение контроллинга в деятельности предприятий.

1.2.Роль контроллинга в системе управления предприятием.

1.3.Организационные этапы и методические процедуры внедрения контроллинга на предприятиях потребительской кооперации.

2. Управленческий учет и отчетность в системе контроллинга 2.1 .База данных бухгалтерского учета и оценка ее информационных возможностей в контроллинговой деятельности.

2.2.Управленческий учет в условиях организации контроллинга

2.3.Формирование внутренних отчетов в системе контроллинга по сегментам бизнеса на основе информационных потоков.

3. Проблемы финансового анализа в системе контроллинга

3.1.Особенности и принципы финансового анализа в системе контроллинга.

3.2.Критерии оценки факторов времени, риска и капитала при принятии решений на перспективу.

3.3.Анализ отклонений в системе контроллинга.г.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация системы контроллинга в потребительской кооперации"

Процессы экономической стабилизации, зарождающиеся сегодня в российской экономике, обусловливают интерес кооперативных организаций и предприятий потребительской кооперации к проблемам обеспечения долговременного финансового и производственного роста, повышения конку

• рентоспособности отечественной продукции, перехода на ресурсосберегающие и экологически безопасные технологии, максимального использования производственного, технического и интеллектуального потенциала.

Нарастающие тенденции интеграции России и стран СНГ в мировое экономическое сообщество, проблемы переориентации отечественного учета на международные стандарты обусловливают актуальность изучения ведущих зарубежных концепций в области бухгалтерского учета, экономического анализа и принятия управленческих решений.

Новая система производственных и финансовых целей современного отечественного бизнеса требует новой системы экономической информации. Особого внимания, на наш взгляд, заслуживает необходимость развития системы бухгалтерского учета, поскольку именно в ней формируется большинство жизненно важных для предприятия данных, на основе которых строятся плановые и аналитические показатели. Кроме того, учет является основой формирования системы национальных счетов, следовательно, должен еще уметь отражать с помощью специальных регистров эффект от вложения капитала в каждый вид деятельности через показатели добавленной стоимости, прибыли, маржи.

Суть методологических проблем, стоящих сегодня перед отечественным учетом, можно сформулировать так: требуется разработать систему экономической информации на предприятии, которая бы отвечала следующим требованиям:

- поставляла качественные, достоверные данные как для процесса внутрипроизводственного управления, так и для внешних пользователей;

- адекватно отражала совре!менные условия хозяйствования и имела достаточный потенциал для дальнейшего совершенствования;

- соответствовала требованиям международных стандартов построения бухгалтерских баз данных;

- позволяла обеспечить совместимость показателей на различных уровнях с выходом на систему национальных счетов.

Теоретические положения и практические разработки, эффективно функционирующие в условиях рыночных отношений, в сочетании с отечественными нормативными материалами, юридическими и социально-технологическими особенностями нашей страны открывают новые возможности для поиска более совершенных моделей организации бухгалтерского учета, создания на этой основе эффективных методик анализа, отвечающих современным проблемам в области управления различными видами деятельности на предприятии, обеспечения его выживания и долгосрочного экономического роста.

Все это объективно обусловливает наш научный и практический интерес к исследованию системы контроллинга и, в частности, его учетно-аналитических аспектов.

Концепция контроллинга на сегодняшний день занимает одно из ведущих мест в практике управления стран с развитой рыночной экономикой, является информационно-аналитическим инструментом принятия и реализации управленческих решений наряду с системами бухгалтерского учета, анализа, планирования.

Контроллинг включен в учебные программы во многих высших учебных заведениях мира. С 1971 года в Гаутинге функционирует Международная академия контроллеров. В Германии ежемесячно издается журнал Der-Controlling-Berater, полностью посвященный проблемам контроллинга.

На формирование концепции контроллинга как комплексной системы управления предприятием оказали влияние исследования в нескольких смежных областях управления: бухгалтерского учета, анализа, планирования, прогнозирования, контроля и т. д.

Основополагающий вклад в исследование проблем интеграции управленческих функций в систему контроллинга, а также в разработку и описание классических элементов системы внесли ведущие немецкие ученые Р. Манн, Э. Майер, А. Дейл, К. Лиссман, Г. Хомбург, П. Вебер и др.

Базовые элементы учета в системе контроллинга сформировались в ходе развития таких учетных систем, как директ-кост и стандарт-кост. Среди множества фундаментальных исследований в этой области следует отметить труды зарубежных экономистов Г. Гесса, К. Друри, Дж. Кларка, М. Кноппеля, X. Плаута, П. Рибеля, Дж. Риса, К. Руммеля, Ч. Хорнгрена, П. Фридмана, Р. Энтони, и др. Среди отечественных ученых наибольший интерес вызывают теоретические разработки К.М.Гарифуллина, В.Б.Ивашкевича, Б.И. Майданчи-ка, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В. Ф. Палия, С. С. Сатубалдина, Я. В. Соколова, С. А. Стукова, В. И. Ткача, Н. Г. Чумачен-ко, JI. 3. Шнейдмана, А. Яруговой.

Значительным фактором развития концепции стали методы стратегического планирования, которые наиболее полно излагаются в трудах И. Ансоффа, Б. Карлоффа, У. Кинга, Д. Клиланда, Т. Коно, Р. Окоффа. Из российских ученых следует отметить работы С. Н. Абдуллиной, Е. Лобановой, В. А. Орнатского, С. А. Тутника, А. Семенова.

В системе контроллинга находят широкое применение элементы неоклассической теории микроэкономики и финансового менеджмента, изложенные в публикациях Р. Пиндайка, Д. Рубинфельда, Дж. Фридмана, Дж. Хикса, Р. Холта.

Следует отметить, что проблема взаимосвязи стратегического управления и контроллинга с конкретными элементами бухгалтерского учета, организацией и методами его ведения недостаточно разработана за рубежом, и практически отсутствует в России, где необходимость самостоятельной разработки экономической стратегии на предприятиях 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. Эта информация должна находить системное отражение на предприятии в рамках специально разработанных счетов бухгалтерского учета и аналитических показателей. Цель данного диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании методических и практических предложений по развитию контроллинга в организациях и предприятиях потребительской кооперации России.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие основные задачи:

- раскрыть сущность концепции контроллинга, его взаимосвязь с эволюцией и современными тенденциями в развитии систем бухгалтерского учета, анализа и управления;

- проанализировать роль учета и анализа в системе контроллинга как экономического инструмента управления современным предприятием;

- выявить ключевые факторы, определяющие специфику формирования учетно-аналитической информации в условиях перспективного управления, сформулировать основные требования контроллинга к учетно-аналитической информации;

- выявить основные недостатки и преимущества отечественной системы бухгалтерского учета и экономического анализа в связи с проблемой организации управления в системе контроллинга;

- определить основные направления должной организации управленческого и финансового учета в условиях контроллинга;

- разработать соответствующие рекомендации по совершенствованию отечественных методов бухгалтерского учета;

- проанализировать принципиальные изменения в подходах к формиро-. ванию структуры затрат на производство и производственных инвестиций, методов, форм и методологии их учета в исследуемом аспекте;

- описать особенности и принципы анализа системы показателей контроллинга; обосновать критерии эффективности при принятии управленческих решений с учетом факторов времени и риска;

- рассмотреть методику анализа отклонений, возникающих в процессе реализации контрольной функции управления на базе методов стандарт-коста, провести сравнительные параллели с отечественными методиками анализа отклонений от нормативных затрат.

Предметом исследования в данной диссертационной работе являются проблемы организации управления, ведения бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях контроллинга.

Объектом исследования явилась деятельность предприятий и объединений потребительской кооперации Центрально-Черноземного района Российской Федерации, а также ряда зарубежных фирм и компаний.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы является применение объективных принципов научного познания, основных положений теории управления, бухгалтерского учета и экономического анализа. В процессе исследования по избранной теме диссертации изучались фундаментальная и специальная литература; труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам стратегического и оперативного контроллинга, финансового и управленческого учета, экономического анализа и финансового менеджмента; законодательные и нормативные акты; соответствующие методические и проектные документы; материалы научных конференций и семинаров. Научный аппарат диссертационной работы включает такие методы научно-теоретического обоснования концепций контроллинга, как дедукция и индукция. Кроме того, применялись различные способы обработки, обобщения, систематизации специализированной экономической информации и фактов хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации России, такие общенаучные методы, как абстрактно-логический, монографический, статистический, балансовый, экономико-математический:

- абстрактно-логический - для выявления специфических особенностей проблемы, положенной в основу исследования, а также для уточнения концептуальных и методических вопросов учета и анализа в системе контроллинга;

- монографический - при исследовании опыта зарубежных фирм по организации управленческого и финансового учета, методов оперативного и стратегического контроллинга;

- статистический - для исследования закономерностей поведения затрат и доходов на долгосрочном временном промежутке, анализа риска, выявления и анализа отклонений и их факторов;

- балансовый - в качестве инструмента долгосрочного управления, с помощью которого систематизируются данные о фактах хозяйственной деятельности, а так же затраты и доходы, возникающие в результате принятия перспективных решений;

- экономико-математический - для программирования отдельных элементов совокупности показателей стратегического контроллинга. Методика исследования основывается на четком формировании целей и задач контроллинга: формировании его информационной базы, компьютерного и организационного обеспечения, всесторонне раскрывающих потоков необходимых данных, обеспечивающих уровень коммуникации и координации знаний исполнителей отдельных видов работ, стимулирование управленческого персонала и создание эффективной системы контроля за степенью обоснованности, объективности и оперативности применения управленческих решений

Научная новизна исследования состоит в разработке нового концептуального подхода к пониманию сущности и содержания контроллинга, обеспечивающего решение ряда актуальных теоретико-методологических и прикладных задач учета, анализа и контроля в процессе обоснования и принятия оптимальных управленческих решений.

В процессе исследования были получены следующие результаты:

- на основе принципов экономической целесообразности рекомен-довано использование отдельных элементов контроллинга в практи-ческой деятельности предприятий системы потребительской кооперации;

- научно обоснована основополагающая роль показателей бухгалтерского учета и экономического анализа в процессе формирования" информации для целей принятия и реализации управленческих решений на перспективу;

- выявлены особенности формирования учетно-аналитической информации в условиях применения контроллинга, разработаны требования, предъявляемые контроллингом к системам бухгалтерского учета и экономического анализа;

- предложена концептуальная схема структуризации потоков информации, включающих систему бухгалтерских и контроллинговых показателей на кооперативном предприятии;

- учет стратегических факторов производственно-хозяйственной деятельности рекомендовано производить в рамках системы "Учета для целей управления", специально создаваемой на основе внебалансовых счетов. С этой целью предложена новая для отечественной практики группировка затрат по сегментам деятельности на базе методов развитого директ-коста;

- предложена схема группировки статей баланса для целей принятия стратегических решений, а так же проведения ретроспективного и пер- спективного анализа финансового состояния предприятия;

- рекомендовано введение дополнительных субсчетов для организации детального учета долгосрочных капитальных вложений по проектам и стратегическим направлениям деятельности;

- для целей более детального учета и соответственно страхования от возможных рисков, возникающих в связи с решениями на перспективу, рекомендовано выделение дополнительных резервов, учет которых должен осуществляться в рамках дополнительных субсчетов к счету 82 "Оценочные резервы", в частности, в рамках субсчета 82/3 "Резервы на покрытие рисков, связанных с долгосрочными капиталовложениями". Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке научного и методического аппарата, позволяющего решать важные прикладные задачи по экономическому обоснованию оптимальных управленческих решений принимаемых в организациях и предприятиях системы потребительской кооперации.

Полученные в ходе исследования результаты будут способствовать выполнению задач, поставленных в принятой на общем собрании представителей потребительских обществ Российской Федерации «Программе стабилизации и развития потребительской кооперации до 2002 года». Могут широко использоваться в учебных целях при подготовке студентов по специальностям 06.04.00. «Финансы и кредит», 06.05.00. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», переподготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых аналитиков и аудиторов. Результаты исследования приняты к внедрению в практическую деятельность Белгородского, Воронежского, Курского, Липецкого облпотребсоюзов.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Сыроижко, Валентина Васильевна

Заключение

Данная диссертация представляет собой одну из первых попыток систематизации теоретических материалов, посвященных учетно-аналитическим проблемам интегрированного управления в системе контроллинга и анализу возможностей использования его элементов в деятельности предприятий потребительской кооперации.

Исследование проводилось с позиций приоритета стратегических ориентиров управления как необходимого условия осуществления нормальной производственно-хозяйственной деятельности предприятий в расчете на долгосрочный период функционирования. Системный подход к учету, анализу и планированию результатов деятельности предприятия предполагает оценку всего экономического потенциала предприятия в единой системе показателей, что является необходимым при принятии управленческого решения на перспективу и затрагивает проблемы интеграции традиционных методов управления в единый процесс управления.

Исследование по этим направлениям позволило дать научнообоснованное определение понятия " контроллинг", выявить его роль и место среди традиционных методов управления, детально изучить возможности применения методов бухгалтерского учета и экономического анализа для целей контроллинга.

По результатам проведенного исследования, выводы, предложения и рекомендации диссертанта сводятся к следующему:

1 .Отечественная экономика на пути становления рыночных отношений переживает те же проблемы, что и страны с развитой рыночной экономикой, соответственно, для их решения требуются сходные инструменты внутрифирменного управления. Контроллинг представляет собой апробированный механизм, успешно функционирующий на предприятиях ФРГ, Франции, США и других экономически развитых стран. Изучение данной концепции и использование её основополагающих принципов в отечественной практике в сочетании с отечественными нормативными положениями, юридическими и социально-технологическими особенностями открывает новые возможности для поиска более совершенных моделей организации бухгалтерского учета, создания на этой основе эффективных методик анализа, отвечающих современным требованиям в области управления различными видами деятельности на предприятии, обеспечения его выживания и долгосрочного экономического роста.

2. Контроллинг представляет собой интегрированную подсистему экономического управления предприятием, суть которой сводится к формированию и обработке управленческой информации в единой системе данных по функциональным стадиям: учет, анализ, планирование и т.д.; по стадиям управления: мониторинг, анализ альтернатив, построение сценариев, контроль; по стадиям хозяйственной деятельности: снабжение, производство, сбыт; по структуре затрат и доходов на основе элементов системы директ-кост и стандарт-кост, дифференцированного учета и анализа сумм покрытия в разрезе "узких мест" и альтернатив развития.

3. Использование элементов системы контроллинга в отечественной практике требует изменений в подходах к системам бухгалтерского учета и финансового анализа. Согласно требованиям контроллинга, учет и анализ должны осуществляться в единой информационной системе данных, которая должна формироваться за счет двух составляющих: информации традиционного учета (основанного на первичных документах о фактах хозяйственной деятельности) и показателей, необходимых для окончательного построения системы контроллинговых моделей, выраженных как в стоимостной, так и в натуральной форме, учет которых выходит за рамки регламентированной государством бухгалтерии. Это сведения о вмененных, дифференцированных, базовых, плановых, нормативных, сопоставимых, релевантных, включаемых или не включаемых в расчет затратах, расходах,прибылях, сумгчах покрытия. Рекомендовано формировать дополнительный блок контроллинговой информации в рамках "учета для целей управления".

4. Основными задачами бухгалтерского учета в условиях контроллинга являются:

- определение состава затрат и результатов деятельности, используемых для решения задач контроллинга;

- дифференциация мест затрат и результатов деятельности, центров ответственности за достижение стратегических целей;

- определение объектов калькулирования затрат и доходов, необходимых для реализации стратегии (стратегических сегментов);

- разработка дополнительного (к уже действующему на предприятии) перечня счетов для ведения производственного и финансового учета в необходимых для управления аспектах;

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

- оценка и калькулирование вариантов затрат (включая инвестиционные) и доходов в соответствии с вариантами стратегии, с учетом методики определения критериев выбора вариантов;

- организация учета фактических затрат и сопоставления их с плановыми с помощью счетов отклонений.

5. Исходя из наиболее тесных взаимосвязей контроллинга с управленческой бухгалтерией представялется возможным сформулировать цели и задачи, методы и приемы управленческого учета в условиях контроллинга, которые сводятся к следующему:

- определение на базе первичных плановых документов иерархии показателей, отражающих структуру и группировку затрат, в рамках предполагаемых мероприятий с учетом принятых на предприятии методов оценки эффективности капитальных вложений;

- увязка показателей со сферами (сегментами) деятельности, задействованными в стратегических расчетах, т.е. определение объектов калькулирования и способов включения в себестоимость различных групп затрат;

- разработка номенклатуры счетов для ведения учета (в т.ч. счетов учета отклонений от заданных параметров) по объектам калькулирования в соответствии с особенностями выбранной стратегии и ее возможными альтернативами; накопление управленческой информации о затратах, относимых на изделия, центры ответственности, другие внешние и внутренние сегменты деятельности на специальных аналитических счетах.

6. В качестве информационно-аналитической базы контроллинга целесообразно использовать методы развитого директ-коста. В этой связи возможна группировка затрат по сегментам деятельности, что для отечественной практики является новым и необходимым, так как это позволяет разбить кооперативное прехшриятие условно на несколько зон, среди которых могут быть и структурные элементы и условные учетные единицы, по которым калькулируются затраты и выявляется результат.

7. В целях повышения аналитичности учетной информации целесообразно внести дополнительные субсчета для учета долгосрочных операций. Критериями дополнительного аналитического разделения затрат капитального характера в рамках управленческого учета могут служить действующие проекты и этапы работ. Целесообразность такой организации планирования и учета обусловливается тем, что для кооперативной организации, с финансовой точки зрения, не все равно, в какой именно период произведены капитальные затраты, носят ли они единовременный характер или будут производиться в течение длительного промежутка времени.

8. В качестве контрольного механизма в системе контроллинга рекомендовано применение методов стандарт-коста. В работе проведен его сравнительный анализ с методами нормативного учета, разработаны рекомендации по совершенствованию последнего. Рекомендации иллюстрированы расчетами отклонений и схемами бухгалтерских проводок на практических примерах кооперативных организаций.

9. Обосновано значение информации о финансовом состоянии предприятия для целей разработки решений на перспективу. Рекомендованы расчеты показателей добавленной стоимости, финансовых результатов, самофинансирования, построенные на основе принципов международных стандартов финансовой отчетности.

10. В качестве метода страхования от различного рода рисков, возникающих в связи с инвестированием капитала в долгосрочные активы производственного характера, возможно начислять резервы по видам средств, задействованных в процессе реализации стратегии, потеря которых значительно повлияет на финансовое состояние предприятия. В этих целях рекомендовано введение дополнительного субсчета к счету 82 "Оценочныерезервы" 82 субсчет 3 «Резервы на покрытие рисков, связанных с долгосрочными капитальными вложениями».

11. Рекомендована схема группировки статей финансового баланса для целей контроллинга с более четкой дифференциация долгосрочных и краткосрочных активов и пассивов, и выделением счетов страховых резервов.

12. Научно обоснованы особенности, принципы и показатели проведения анализа в системе контроллинга. Рекомендованы и подтверждены расчетами критерии оценки эффективности долгосрочных капитальных вложений с учетом факторов времени и риска.

Подводя результаты исследования фундаментальных и прикладных проблем организации системы контроллинга в потребительской кооперации, следует отметить, что внедрение в практику разработанных и обоснованных в диссертации организационно-методических положений приведет к качественному улучшению учетно-аналитической работы, ее оперативности, значительно повысит уровень обоснованности управленческих решений, что в конечном итоге будет способстовать усилению контроля во всех сферах хозяйственной деятельности предприятий потребительской кооперации и в целом повышению эффективности их работы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сыроижко, Валентина Васильевна, 2000 год

1. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа М.: Финансы, 1978. 80с.

2. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции М.: МГУ, 1984. - 269с.

3. Ансофф И. Стратегическое управление. Сокр. перевод с англ. /Науч.ред. и авт. предисл. Л.И.Евенко М.: Экономика, 1989.- 519с.

4. Балатон К. Перспективы корпоративного стратегического управления в Венгрии. -// Международный журнал. Проблемы теории и практики управления,- 1991. № 5-6. - с.92-94.

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

6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник 3-е изд., перераб. - М.:Финансы и статистика, 1993. - 288с.:ил.

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

8. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития М.: Финансы и статистика, 1994 - 214с.

9. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности, М.: Финансы и статистика, 1989. -320с.

10. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит.//Бухгалтерский учет, 1994-№ 2, 3, 4.

11. П.Ботник Н.А. Первичный учет в автоматизированных комплексах. -М Финансы и статистика., 1991. 128с.

12. Бухгалтерский учет / Безруких П.С., Кондратов Н.П., Палий В.Ф., Ивашкевич В.Б., Шеремет А.Д., Новодворский В.Д., Шнейдман JI.3.; под ред. Безруких М.: Бухгалтерский учет, 1994 -560с.

13. Блейки Д.Р. Развитие стратегических способностей -//Международный журнал. Проблемы теории и практики управления. 1991,- № 5-6."с.89-91.

14. Блэтс. Контролер стратег корпорации. - Контроллинг, 1991- № 3. - с.62-69.

15. Булах Ю.Б., Флястер К.М. Финансовый контроллинг и аудит собственного капитала корпорации Японии. М.: Финансы 1991 - № 1,- с.56-64

16. Волков Н.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. М.: Финансы и статистика, 1994. - 128с.

17. Волович М.А. Островский О.М., Цигельник М.А. Перспективы развития учета в России.//Бухгалтерский учет 1993 - № 10 - с. 3-9.

18. Воронов К.И. Коммерческая состоятельность инвестиционных проектов: проблемы оценки//Финансовая газета 1994 - N 26- с. 10.

19. Ворст И., Ревентлоу П. Экономика фирмы./пер. с датского А.Н. Чеканского, О.В. Рождественского. -М.: Высшая, школа., 1994.-272с.

20. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей ч. 1,2 Под ред. Ермакова М.Н. пер. Аскери: Совмест. Советско - австрийское предприятие "X.Г.С.",Б.г.-1992.-25 Ос.

21. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Издательство Казанского Университета, 1986. -240с.

22. Гарифуллин К.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Учебное пособие Казань: 1992 - 104с.

23. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности.- М.: Финансы, 1976.

24. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. -М.: Финансы, 1970 112с.

25. Грабовецкий Б.Е., Пагомий В.М., Маркетинг и экономический анализ.// Бухгалтерский учет -199. -№1- с.27-33.

26. Грейсон Дж., 0'Делл К. Американский менеджмент на пороге XXI века.1. М. Экономика, 1991-3 19с.

27. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции.//Бухгалтерский учет 1993. - №10 - с. 45-48.

28. Друри К. Введение в управленческий и финансовый учет: Пер.с англ./ Под ред. С.А.Табалиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. 560с.:ил

29. Ефимова В.А. Анализ безубыточности предприятия. //Бухгалтерский учет -1993. №6 - с.18-22.

30. Ефимова В.А. Прогноз дебиторской и кредиторской задолженности. //Бухгалтерский учет 1993. -№10 - с.34-39.

31. Ефимова О.Е. Прогнозный баланс торгового предприятия //Бухгалтерский учет 1996. -№8 - с.43-50

32. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи -М.: финансы и статистика, 1992. 192с.: ил.

33. Ерофеева В.А., Островская О.Л. Бухгалтерский учет и управление финансовыми ресурсами. //Бухгалтерский учет 1990. - № 11 -е.39-42.

34. Иванов В.И. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях рыночной экономики. Международные стандарты. Практическое пособие. -Пермь, 1992. 139с.

35. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М., Бухгалтерский, учет в промышленности: Учебное пособие. Казань, КФЭИ, 1993. - 368с.

36. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен. //Бухгалтерский учет. -1992.-N2 с.9-12.

37. Ивашкевич В.Б. Контроллинг сущность и назначение -Бухгалтерский учет. - 1991 - № 7. - с.8-12.

38. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. -М.: Финансы и статистика. 1988. 176с.

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

40. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.П. Контроллинг на предприятиях Федеративной

41. Республики Германии // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 10 - с.76-80

42. Иозайтис B.C.Львов К).А. Экономико-математическое моделирование производственных систем. М.: Высшая школа, 1991.-191 е.: ил.

43. Коляго М.Д. На пути к международному стандарту. //Бухгалтерский учет. -1996. №7 - с.44-47.

44. Карлофф Б. Деловая стратегия. М.: Экономика, 1991.-239с.

45. Кинг У., Клиланд Д. Стратегическое планирование,- М.: Прогресс, 1982.-399с.

46. Коно Т. Стратегия и структура японских предприятий. Пер. с англ. / Общ.ред. и вступ статья О.С.Виханского. М.:Прогресс, 1987.-383с.

47. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А.Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и другие, М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998279 с.

48. Котлер Ф. Основы маркетинга. : пер. с англ. Общ. ред. Пеньковой Е.М. М.: Прогресс, 1990 - 736с.

49. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия.-М: Финансы и статистика, 1991. 159 с.

50. Кубонива М. Математическая экономика на персональном компьютере. -М.: Финансы и статистика, 1991 .-329с.

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

52. Ларионов А.Д. Нормативный метод учета: сущность, опыт проблемы внедрения. -ЛДНТП, 1986. -23с.

53. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика. 1988. -165с.:ил

54. Лобанова Е. Стратегическое планирование и прогнозирование на предприятии. //Российский экономический журнал. - 1992 - №6 - с.59-63.

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

56. Майданчик Б.И., Богданчик С.Л., Пономаренко П.Г. Основы управленческого учета.-//Контроллинг.- 1992.- №2. -с.105-130.

57. Майданчик Б.И., Карпунин М.Г., Любинецкий Я.Г. Анализ и обоснование хозяйственных решений. М.: Финансы и статистика, 1991.-136с.

58. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем. -М.: Финансы и статистика, 1992. 96с.:ил

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

60. Макконел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы, политика М.: Республика, 1992. - 399с.

61. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих М.: Финансы и статистика, 1992. - 208с.:ил

62. Мацкевичус И.С. Организация бухгалтерского учета в странах -членах СЭВ. -М.: Финансы и статистика, 1984. 158 с.

63. Мацкевичус И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989. 222с.:ил.

64. Машков В.Ф. Бухгалтерский учет как информационная система. -//Бухгалтерский учет. 1990. - №12 -с.45-48.

65. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. -Вып. 1 Международные стандарты учета/составитель М.М.Рапопорт М.: фирма "Аудит-трейнинг", 1992 - 96с.

66. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып 4.: Директивы Европейского Экономического Сообщества / составитель М.М.Рапопорт М.: Фирма "Аудит-трейнинг", 1992. -96с

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

68. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность.//Бухгалтерский учет. 1995 - № 8 - с. 44-47.

69. Монден Я. Методы эффективного управления. Сокр.пер. с англ./Я.Монден. Авт. вступ статьи В.Н.Щербаков. М.: Экономика, 1989. - 287 с.

70. Мюллер В.К. Англо русский словарь - М.: Рус.яз., 1985.-863с.

71. Мюллер Г., Гернон X, Минк Г. Учет: международная перспектива, /пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136с.: ил.

72. Нейти Э.Х. Консультант и стратегия развития. -//Международный журнал: Проблемы теории и практики управления. -1991 -№ 4.- с. 102-105.

73. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496с.

74. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы учета.//Бухгалтерский учет. -1991 -№6, 9, И, 12;- 1992 №2, 3.

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

76. Николаева С.А. Система "директ-костинг" и возможности её применения. // Бухгалтерский учет -1991 № 9 -с. 12-15

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

78. Новак Э. Как связать текущие решения с долгосрочным прогнозированием. //Международный журнал: Проблемы теории и практики управления. -1991 - № 2,- с.94-98.

79. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72с.

80. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О новых подходах к амортизации основных средств. // Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - с. 37-43.

81. Окофф Р. Планирование будущего корпорации. М.: Прогресс, 1985.- 216с.81.0рнатский В.А. Тутник С.А. Системы стратегического управления впромышленных компаниях. Минск, 1992. -292с.

82. Палий В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224с.

83. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1975. -160с.

84. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет для менеджеров. Вып.З. Учет капитальных вложений и фин. инвестиций. М.: "Тарвер", 1992. -56с

85. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание и методика анализа. // Контроллинг-1991. -64с.

86. Палий В.Ф. Основы калькулирования . -М.: Финансы и статистика, 1987. -288с.

87. Палий В.Ф, Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1988. - 278 с.

88. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях/под ред. Я.В.Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1994. 320с.:ил.

89. 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. -510с.

90. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 27.07.1998г

91. Райзберг Б.А. Предпринимательство и риск. М.: Знание, сер."Экономика".1992. - 64с.

92. Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. -М.: Финансы и статистика., 1989. 206 с.

93. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов. //Бухгалтерский учет 1996. -№9 - с.47-50

94. Розин Б.Б. Статистические модели в экономическом анализе, планировании и управлении непрерывным производством. -Новосибирск: Наука, Сиб. отд.-е, 1991. 255 с.

95. Рыбакова О.М. Интеграция бухгалтерской отчетности в СНС. // Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - с.48-49.

96. Рябушкин Б.Т,, Хоменко Т.А. Система национальных счетов. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

97. Сатудалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США -М.: Финансы, 1980. 141с.

98. Севрук В.Т. Анализ прибыли в системе маркетинга.//Бухгалтерский учет. -№ 3 -1993. -с.17-19.

99. Севрук В.Т. Маркетинг и ценообразование. // Бухгалтерский учет. №1 -1993. -с.14-17.

100. Седов В.И. Внутрифирменное планирование в США. -М.:Экономика, 1992.-341с.

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

102. Семенов Г.В. Лекции по экономической кибернетике. -Издательство Казанского Университета, 1990. -105 с.

103. Сиротский В.Е. Управленческий баланс предприятия // Бухгалтерскийучет. -№Ю, 1996. - с. 86-89

104. Смирнов В.В, Управленческий учет на совместных предприятиях. // Бухгалтерский учет. 1991.-№6-11,

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

106. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1985. -307с.

107. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учения. -М.: Финансы и статистика, 1981 400с. ил.

108. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета; прошлое и будущее. //Бухгалтерский учет. 1991. -№3, с.61-66.

109. Стуков С.А. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях. Калинин: КГУ, 1978. -82с.

110. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета: Курс лекций -Калинин: КГУ, 1983 -48с.

111. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля -М.: Финансы и статистика -1988. -223с.

112. Стуков С.А. Учет, анализ и рынок: Взгляды на проблему.//Бухгалтерский учет. -1991.- № 2 -с. 20-25.

113. Табалина С.А., Шапигузов С.М. Международные стандарты бухгалтерского учетаУ/Бухгалтерский учет.-1990. №9 -с.42-52.

114. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. 160с.

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

116. Тюрин Ю.Н., Макаров А.А. Анализ данных на компьютере/Под ред. Фигурнова.- М.: Финансы и статистика, 1995. 384с.:ил

117. Указ Президента Российской Федерации №685 от 8 мая 1996 года Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежей дисциплины// Российская Газета от 23 мая 1996 года с.З

118. Финансовый менеджмент. /Под ред. Стояновой Е.С. Учебно-практическое руководство -М.: Перспектива, 1993. -163с.

119. Фридман Дж., Ордуэй Ник. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости. -М: Дело Лтд. , 1995. с.34-41, 252-269.

120. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 286 е.: ил.

121. Хикс Дж. Р. Стоимость и капитал. М.: Издательская группа "Прогресс" "Универс", 1993. - 488 с,

122. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента. -М.: "Дело", 1993. -128 с

123. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США -М.: Финансы, 1971. 240с.

124. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: Взгляды на проблему. //Бухгалтерский учет-1991 №1 с. 15-22.

125. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений: Учебник/ Под ред. Барнгольц С.Б. и Тация Г.М. 3-е издание перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1986. - 407с. Ил

126. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ./ Ред. и предисл. A.M. Петрачкова М.: Финансы и статистика, 1993.- 560с. Ил

127. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991. 238с.

128. Chardonnet L., Guinamard R. Controle et expertise comptable. Paris. J. Delmas et C., 1971.-217s.

129. Deyhle A. Controller Handbuch. Band 2. Controlling und Controller bis

130. Hauslexicon. Gauting b. Mu:nchen. - management servise verlag, 1990. - 213 s.

131. Dinter Hans-Joachim. Planung und Steuerung uber ROI-Kennzahlen s.241-267.

132. Gore F., Dupony C. Comptabilite generale de 1'entreprise industrielle et commerciale. Paris:Montrestien, 1975.

133. Homburg C. Strategisches Controlling in der Praxis am Bispiel eines Maschinenbauunternehmens -//'Controlling Berater, 1991,- №3, -s. 133-152.

134. International Accounting Standart 14 Reporting Financial Information by Segment, 1994, IASC, London, p. 195.

135. Konrad Liessmann. Strategisclies Controlling S.I 17-207.

136. Mayer E. Warum das Controlling nicht mit "K" schreiben darf. s. 2-71.

137. Moriarty Т., Moran U. Managing hibrid marKeting systems //Hurvard Business Review, November-December 1990. s.37-42.

138. Pindvck Robert S., Rubinfeld D.L. Microeconomics. USA, 1992.-572p.

139. Plaut H.G. Die Grenz-Plankostenrechnung. Zweiter Teil/ZfB, 1953. -s.402-413.

140. Weber Peter W. Einfuhrung in das Controlling. Aufl. Stuttgart, 1990 276 s.

141. Weston Fred J., Bridham Eugene F. Essentials of managerial finance -New York, 1987. 342 p.

142. Winkler Gotz R. Controlling mit internationalen Aktivitaten s. 211-281.