Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Васюкова, Лилия Яковлевна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Васюкова, Лилия Яковлевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Васюкова, Лилия Яковлевна

Введение

1 Теоретические и методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

1.1 Обоснование экономического содержания категорий «затраты», «издержки», «расходы», «себестоимость».

1.2 Систематизация классификации затрат и анализ их поведения.

1.3 Анализ применяемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и способов распределения косвенных расходов на предприятиях химической промышленности.

2 Методические рекомендации по организации управленческого учета на предприятиях химической промышленности.

2.1 Особенности управленческого и финансового учета. Информационное обеспечение в управленческом учете.

2.2 Бюджетное (сметное) планирование, система бюджетов предприятия и структурных подразделений, организация их контроля.

2.3 Системы учета затрат в управленческом учете.

3 Совершенствование и практическое применение управленческого анализа для различных аспектов взаимосвязи «затраты - объем — прибыль» на предприятиях химической промышленности.

3.1 Определение показателей управленческого анализа различными методами в разнообразных условиях производства.

3.2 Исследование влияния взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» на финансовые результаты и его практическое применение.

3.3 Модель системной зависимости «цена — объем — прибыль» и ее практическое применение на предприятиях химической промышленности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности"

Актуальность темы исследования. Экономическая наука приходит к необходимости формирования эффективной системы учета затрат в связи со значительными изменениями, происходящими в технологии производства. Целью такой системы в XXI веке является повышение эффективности использования всех видов ресурсов, вовлекаемых в производство: материальных, трудовых, финансовых. Это возможно через управление экономическим субъектом путем планирования, контроля, регулирования управленческой деятельности и процесса принятия решений. Управленческой деятельности необходим такой учет затрат, который способен формировать и передавать информацию о хозяйственных процессах необходимую для эффективного управления затратами предприятия. Управлять затратами — значит управлять предприятием с целью повышения эффективности производственной деятельности, извлекая максимум возможностей из имеющихся ресурсов.

Результаты работы предприятия зависят от непрерывной последовательности принимаемых решений, которые оказывают воздействие на финансово-экономическое состояние предприятия. В процессе принятия управленческих решений важна информация о затратах, которая приводит к выбору вариантов действия для максимальной возможности получения прибыли. Эти проблемы решает управленческий учет, цель которого состоит в обеспечении своевременной, достоверной, необходимой информацией руководителей всех уровней для принятия эффективных решений. Управленческий учет является основным источником информации о деятельности отдельных структурных подразделений и функциональных служб и оценки их вклада результаты деятельности предприятий.

Порядок ведения и организации управленческого учета с целью совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости по предприятию в целом и по отдельным подразделениям в отечественной экономической литературе и российской практике на предприятиях химической промышленности не достаточно разработан. Эти вопросы не находят отражения и в нормативных документах, что и определило направление исследования.

Теории и практике управленческого учета и анализа посвятили свои ра-^ боты зарубежные и отечественные ученые: А.Апчерч, X. Блек, А.Дайле, К.Друри, В. Кильгер, И. Клок, X. Плаут, Ж. Ришар, П. Хорват, Дж. Эрнот, Т.Н. Бабченко, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, М.А. Бахрушина, И.Е. Глушков,

B.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич Т.П. Карпова, И.А. Ламыкин, М.В. Мельник,

C.Н. Николаева, В.Д. Новодворский, JI.B. Попова, Р.С. Сайфулин, В.Я. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова, и др.

Управленческий учет и анализ затрат получили признание на государственном уровне, и постепенно внедряются на предприятиях химической про-^ мышленности России, которые применяют отдельные элементы нетрадиционных подходов к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, призванные в будущем занять достойное место в формировании системы управления затратами.

В связи с нерешенностью многих проблем по совершенствованию учета затрат и внедрению управленческого учета и анализа на химических предприятиях выбор темы является актуальным.

Цели и задачи исследования. Целью исследования является разработка ♦ теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, внедрению управленческого учета и анализа на предприятиях химической промышленности. Для осуществления поставленной цели необходимо решить следующие задачи: теоретически обосновать экономическое содержание категорий «затраты», «издержки», «расходы», «себестоимость»; систематизировать классификацию затрат, проанализировав их поведение; исследовать существующие методы учета затрат и калькулирования ч» себестоимости продукции на химических предприятиях; предложить сравнительную оценку способов распределения косвенных расходов между объектами калькулирования на химических предприятиях; разработать методические рекомендации по организации управленческо-Ф го учета на химических предприятиях; предложить структуру бюджета для предприятия в целом; разработать бюджеты для структурных подразделений и функциональных служб химических предприятий по центрам ответственности; обосновать для практического применения на химических предприятиях взаимосвязь «затраты-объем-прибыль» по системе «директ-костинг»; предложить модель системной зависимости «цена-объем-прибыль» для практического применения на химических предприятиях.

I Область исследования соответствует п. 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», паспорту специальной ВАК (экономические науки).

Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические положения и закономерности, связанные с учетом затрат и калькулированием себестоимости продукции, с управленческим учетом и анализом.

Объектом исследования являются данные финансово-хозяйственной \* деятельности предприятий химической промышленности центрального региона России.

Теоретической и методологической основой исследования послужили экономические концепции как отечественных, так и зарубежных ученых. В основу работы положены результаты исследований в области учета и калькулирования затрат, формирования систем учета затрат, управленческого учета, управленческого анализа; законодательные и нормативные акты по предмету исследования, периодические издания; методические разработки; ^ рекомендации научно-практических конференций. Информационной базой послужили практические данные финансово-хозяйственной деятельности предприятий химической промышленности, в том числе: калькуляции себестоимости продукции по цехам и продуктам, учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, внутренние нормативные документы предприятий химической промышленности.

Положения, выносимые на защиту. Как совокупный результат на защиту выносятся:

1. Теоретическое обоснование необходимости совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности в условиях современного развития экономики России.

2. Методические рекомендации по организации управленческого учета на предприятиях химической промышленности с внедрением бюджетов для предприятия в целом, его структурных подразделений и функциональных служб по центрам ответственности.

3. Совершенствование управленческого анализа показателей взаимосвязи «затраты — объем - прибыль» по системе «директ-костинг» на предприятиях химической промышленности.

4. Модель системной зависимости «цена-объем-прибыль» и ее практическое применение.

Научная новизна состоит в совершенствовании теоретико-методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности и их реализации, основанной на организации управленческого учета и управленческого анализа

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

- систематизирована классификация затрат, осуществлен анализ их поведения;

- проанализированы существующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

- дана сравнительная оценка способам распределения косвенных расходов, между объектами калькулирования пропорционально различным базам распределения на химических предприятиях;

- определено место управленческого учета в общем информационном учетном пространстве;

- разработана система бюджетирования для предприятия в целом и для структурных подразделений с организацией контроля по центрам ответственности;

- исследованы системы учета затрат в управленческом учете и обосновано применение системы «директ-костинг» на предприятиях химической промышленности;

- рекомендованы для практического применения показатели управленческого анализа для различных аспектов взаимосвязи «затраты — объем - прибыль»;

- разработана и предложена к внедрению модель системной зависимости «цена — объем — прибыль» на химических предприятиях.

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в совершенствовании принципов организации системы управленческого учета и управленческого анализа на предприятий химической промышленности.

Практическая значимость исследований заключается в том, что применение на практике управленческого учета и анализа с целью совершенствования учета затрат позволит обеспечить внутренних пользователей достоверной информацией, необходимой для принятия управленческих решений и для более эффективного управления затратами.

Предложенная в работе модель зависимости «цена-объем-прибыль» позволяет определять, имея данные о норме маржинальной прибыли, изменения объема продаж без снижения прибыли и неизменности постоянных затрат при любом изменении цены

Основные положения исследования могут быть использованы для практического внедрения на предприятиях химической промышленности и в учебном процессе при проведении занятий в группах повышения квалификации по дисциплинам «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Управленческий учет», «Управленческий анализ».

Реализация и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования апробированы в установленном порядке и доложены на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава: ^ Международной научно-практической конференции «Экономико-правовые проблемы повышения эффективности функционирования организаций и предприятий» (Орел, 2000г.), Международной конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (Орел, 2001г.), Международной научно-практической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2001г.), научно-практической конференции МАСИ «Информатика, экология, экономика» (Москва, 2002г.), научно-практической конференции «Экономика, менеджмент, социология» (РХТУ им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт, 2003г.).

Основные положения, рекомендации и выводы исследования доведены до сведения слушателей на лекциях, практических занятиях, в виде раздаточного материала и методических указаний в группах повышения квалификации, которые проводились автором в течение многих лет для специалистов экономических, финансовых и сбытовых служб, для начальников и зам. начальников на следующих предприятиях: ОАО «Пигмент» г. Тамбов, ОАО «Череповецкий д «Азот»», ОАО «Пластик» г. Узловая, НАК «Азот» г. Новомосковск, АО «До-рогобуж», ООО «Санаторий (курорт) «Краинка»» г. Суворов и других.

Публикации. По результатам исследования опубликованы 5 печатных работ, общим объемом 2,6 п.л., из них авторских 2,1 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 127 наименований. Содержание работы изложено на 177 страницах машинописного текста, включает 42 таблицы, 18 рисунков и 6 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Васюкова, Лилия Яковлевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объективные экономические процессы, происходящие в условиях ры-4 ночных отношений, перенос центра тяжести экономически и юридически обособленных предприятий на микроуровень, требуют существенной реорганизации системы учета затрат и калькулирования себестоимости. В течение долгих лет в России накоплен богатый опыт планирования, бухгалтерского учета и экономического анализа. Но этот опыт формировался в условиях командной системы и централизованно-планируемой экономики, теоретическая основа которой существенно отличалась от принципов рыночной экономики. Экономическая наука приходит к необходимости формирования эф-It фективной системы учета затрат в связи со значительными изменениями, происходящими в технологии производства, целью которой является максимальное использования всех видов ресурсов, вовлекаемых в производство.

В настоящее время на предприятиях химической промышленности возросла ответственность всех звеньев управления предприятием за эффективность производственно-финансовой деятельности, причем учет затрат и калькулирование себестоимости продукции выдвигается на первый план, т.к. управление себестоимостью означает управление прибылью для бесперебой» ного функционирования предприятия.

Организационные формы учета затрат и применяемые методы калькулирования, ориентированные на внешнюю отчетность, не позволяют специалистам быстро реагировать на меняющиеся условия производства. Традиционный учет не дает представления об использовании затрат в структурных подразделениях, фактическая себестоимость формируется в конце отчетного периода и не очищена от косвенных расходов, что затрудняет принимать оперативные решения. Эти проблемы решает управленческий учет, целью которого обеспечение своевременной достоверной информацией о затратах руководителей всех уровней о деятельности структурных подразделений, функциональных служб и оценки их вклада в общие результаты работы предприятия.

Целью исследования работы является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета затрат и калькулированию себестоимости продукции, внедрению управленческого учета и анализа на химических предприятий.

Для реализаций поставленной цели решены следующие задачи: -теоретически обосновано и уточнено экономическое содержание понятий «затраты», «издержки», «расходы», «себестоимость»;

-систематизирована классификация затрат, проанализировано их поведение;

-исследованы сущестствующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на химических предприятиях;

-дана сравнительная оценка способов распределения косвенных расходов между объектами калькулирования;

-разработаны методические рекомендации по организации управленческого учета на химических предприятиях;

-предложена структура бюджета для предприятия в целом; -разработаны бюджеты для структурных подразделений и функциональных служб по центрам ответственности;

-обоснована для практического применения на химических предприятиях взаимосвязь «затраты-объем-прибыль» по системе «директ-костинг»;

-предложена модель системной зависимости «цена-объем-прибыль» и рекомендована для практического применения.

Суть разработки в обосновании необходимости совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости и применения нетрадиционных подходов к учету затрат.

Из-за отсутствия единого понятийного аппарата, унифицирована для дальнейшего исследования учета затрат применяемая терминология таких понятий, как «затраты», «издержки, себестоимость», «расходы». «Затраты» это более широкое понятие, это потребленные ресурсы или деньги, которые необходимо заплатить предприятию. «Издержки» - затраты производственных факторов. «Себестоимость» представляет собой стоимостную оценку 41 используемых в процессе производства и реализации совокупных затрат. Категория «расходы» имеет несколько смысловых значений: расходы отчетного периода, расходы по основным видам деятельности, регулируемые ПБУ 10/99 и расходы, учитываемые в целях налогообложения с учетом лимитирующих факторов, норм и нормативов. Причем, расходами по главе 25 НК признаются любые затраты для осуществления деятельности, направленной на получение доходов. Затраты классифицируются по ряду признаков, классификация их - это метод познания затрат. Чем больше признаков классифи-щ кации, тем выше степень изученности, управляемости и аналитичности затрат.

В работе рассмотрена классификация по различным признакам, особое внимание уделено классификации по статьям затрат и на примере производства аммиака-20АС)«Череповецкий «Азот» и производства паратолила ОАО «Пигмент»г.Тамбов показано, что в структуре затрат себестоимости преобладают прямые (переменные) затраты, которые составляют в среднем 70-75%. Анализируя структуру себестоимости % химических предприятий, можно сделать вывод, что химические предприятия являются материалоемкими, а затраты, в основном, контролируемыми, что способствует созданию центров ответственности затрат. Важное значение имеет деление затрат на постоянные и переменные, причем на химических предприятиях по детальной калькуляции это можно легко сделать визуально. Разработанная детальная классификация затрат является подготовкой к внедрению управленческого учета для получения достоверной информации внутренним пользователям, информационной базой для проведения анализа «затраты-объем-прибыль» по системе директ-костинг» на химических предприятиях. Для внедрения нетрадиционных подходов к учету затрат проведен анализ применяемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на химических предприятиях.

При формировании полной фактической себестоимости все затраты ц делятся на прямые и косвенные, это традиционный способ списания расходов. До 1 января 1996 г. он был единственным, разрешенным законодательством. Неполный способ группировки и списания затрат широко распространен в международной практике под названием «директ-костинг» и разрешен к применению в России с 1 января 1996 г. Целесообразность и особенность формирования показателя себестоимости реализованной продукции рассмотрены на примере ОАО «Пластик» г. Узловая. С точки зрения предприятия вариант списания косвенных затрат по системе «директ-костинг» более вы-^ годный и приемлемый, так как позволяет временно использовать оборотные средства. Но подход к применению этого метода должен быть взвешенным, особенно на тех предприятиях, где высок удельный вес общехозяйственных расходов и ограничены возможности в повышении цен в связи с конкурентной средой. Решающее воздействие на методы калькулирования оказывают особенности и характер производства продукции. На химических предприятиях применяются следующие методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции: позаказный, попроцессный, попередель-^ ный, нормативный.

Проблемой на химических предприятиях является распределение косвенных расходов, которые представляют собой разнообразную совокупность затрат. В работе дана сравнительная оценка распределению косвенных расходов пропорционально различным базам распределения между объектами калькулирования на конкретных примерах химических предприятий.

Для сравнения рассмотрено несколько вариантов распределения косвенных расходов на примере НАК «Азот» г. Новомосковск, при условии, что в цехах производится один вид продукции. В качестве базы распределения \* выбраны следующие варианты: пропорционально переделу, пропорционально выручке от реализации, пропорционально натуральному показателю.

Сравнивая расчеты по вариантам, представляется более предпочтительным распределение косвенных расходов пропорционально переделу или пропорционально выручке от реализации с учетом разного уровня рента-fe бельности. При формировании учетной политики специалистам предприятия следует учитывать расчеты по всем вариантам баз распределения косвенных расходов, так как выбор базы непосредственно влияет на формирование себестоимости и, следовательно, на финансовый результат.

Рассмотренные методы учета и калькулирования себестоимости продукции на химических предприятиях не позволяют руководителям принимать оперативные решения, информация о затратах носит внешнюю направленность. Рыночные отношения требуют новых подходов к организации У управленческого учета по центрам ответственности. Такие подходы сегодня внедряются, в основном, на крупных химических предприятиях, учредителями которых являются иностранные юридические лица, успешно работает в этой системе «Проктор энд Гембел». На некоторых отечественных предприятиях, в частности, на ОАО «Пигмент» г.Тамбов, ОАО «Череповецкий «Азот» создаются центры ответственности затрат по цехам и формируются цеховые бюджеты.

Составление бюджетов является одним из важнейших направлений в системе планирования и контроля в управленческом учете. Термин «бюджет» следует использовать для однозначного понимания, бюджет-план деятельности предприятия или подразделения в количественном выражении, инструмент координации и контроля за его выполнением. Бюджет, скоординированный по всем подразделениям и функциям, называется общим. Он состоит из текущего(оперативного) и финансового бюджета (плана). На примере цеха нитрофоски ОАО «НАК «Азот» показана детализация бюджетов по материальным, энергетическим затратам, расходам на оплату труда, амортизации и прочим.

Важным моментом в системе бюджетирования является глубокий и детальный контроль за затратами, который может осуществляться с помощью внутреннего, бухгалтерского, административного контроля, а также с помощью стандартных операционных процедур.

Рассматривая нетрадиционные подходы к совершенствованию учета затрат, можно сказать, что система «стандарт-кост» на химических предприятиях пока неприемлема из-за отсутствия качественного нормативного регулирования, а система «директ-костинг» является объективной необходимостью, в которой определяются показатели взаимосвязи «затраты-объем-прибыль». Взаимосвязь часто называют операционным анализом, анализом безубыточности или CVP-анализом. Основой проведения анализа является поведение затрат при изменении деловой активности работы предприятия, результаты которой необходимы для объективной оценки центров ответственности и контроля за процессом бюджетирования.

Маржинальный подход может быть использован для определения целевой прибыли, для принятия управленческого решения о целесообразности принятия дополнительного заказа, для определения показателя запаса финансовой прочности (для химических предприятий рекомендуется не ниже 25%) операционного рычага как фактора риска. Методика расчета основных показателей легко адаптируется и для предприятий нематериальной сферы, для монопроизводства и в условиях многономенклатурного выпуска и многовариантных услуг.

Используя норму маржинальной прибыли, предложена модель системной зависимости, «цена-объем—прибыль» для практического применения на химических предприятиях. С ее помощью можно определять, на сколько уменьшится или увеличится объем продаж без снижения общей прибыли при росте цен или их снижения и неизменности постоянных затрат. Для этого необходимы данные двух показателей: изменение цены и нормы маржинальной прибыли. Модель исследована и проверена на практике химических предприятий. После соответствующих расчетов составлены таблицы, которые могут быть использованы специалистами для принятия управленческих решений.

Научная новизна на основе проведенных исследований заключается в совершенствовании теоретико-методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности и их реализации, основанной на организации управленческого учета и управленческого анализа.

Внедрение в практику работы химических предприятий разработанные рекомендации помогут специалистам применять нетрадиционные подходы в направлении аналитичности затрат с целью управления ими.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Васюкова, Лилия Яковлевна, 2003 год

1. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: Финансы и статистика, 1999.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности /Под ред. В. И. Стражева. Минск: Высшая школа, 2000.

3. Анализ экономики / Под ред. В.Е. Рыбалкина. М.: Международные отношения, 1999.

4. Анташов В.А., Уварова Г.В. Экономический советник руководителя: Учеб. Пособие. Минск: Финансы, учет, аудит, 1998.

5. Антикризисное управление: Учеб. пособие для технических вузов / В.Г. Крыжановский, В.И. Лапенков и др. Под ред. Э.С. Минаева и В.П. Пана-гушева. М.: ПРИОР, 1999.

6. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: ДИС, 1999.

7. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: МПФЭР, 2001.

8. Баканов М.И., А.Д. Шеремет. Экономический анализ: ситуации, тесть,, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогннзиро-вание: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 1999

9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория Экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1999.

11. П.Барнгольц С.В. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 2000.

12. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. М.: ФБК Контакт, 1996.

13. Бетге Йорг. Балансирование / Пер. с нем.; Науч. ред. В.Д. Новодворский. М.: «Бухгалтерский учет», 2000.

14. Бланк И.А. Финансовый менеджмент / Учебный курс. Киев, Ника-Центр Эльга, 1999.

15. Блейк Дж., Амат Ор. Европейский бухгалтерский учет: Справочник / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

16. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов / Пер. с англ,-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1998.

17. Бригхем Ю., Гапенси JI. Финансовый менеджмент. Полный курс: В 2-х т. / Пер. с англ.; Под ред. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997.

18. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. Киев: Торгово-издатаельское бюро ВНУ, 1999.

19. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатин-форм, 2003.

20. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

21. Бахрушина М.А. Управление затратами как фактор минимизации предпринимательского риска. // Экономика и жизнь, бухгалтерское приложение, 2002, № 52.

22. Введение в бухгалтерское дело / Под ред. М.А. Гольберта, JI.M. Хасен-Бек. Киев.ВНУ, 1998.

23. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я. Формулы, примеры расчетов и практические советы / Пер. с нем. М.: Дело и сервис, 1999.

24. Вил Р.В, Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

25. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. М.: ИНФРА-М, 1998.

26. Волков. О.И., Скляренко В.К. Экономика предприятия. Курс лекций. -М.: ИНФРА-М, 2001.

27. Волков. О.И., Скляренко В.К. Экономика фирмы: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.

28. Гарнер Д., Оуэн Р., Конвей Р. Привлечение капитала. Пособия Эрнст энд Янг / Пер. с англ. М.: Джон Уайли энд Санз, 1997.

29. Гаррисон Д.Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. JL: Союзоргучет, 1993.

30. Гитман JI. Дж, Джонк М. Д. Основы инвестирования / Пер. с англ. М.: Дело, 1998.

31. Горбатова JI. Учет инфляции: практический опыт различных стран // Ас-couting Report, январь-февраль, 2001.

32. Гражданский кодекс РФ. М.: Гном-Пресс, 1997.

33. Донцова J1.B., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: ДИС, 1998.

34. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ, 2002.

35. Ермолович JI.JI. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Минск: БГЭУ, 2001.

36. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

37. Завьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций. М.: Финансы и статистика, 2002.

38. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет: Сборник задач и примеров. М.: Финансы и статистика, 1999.

39. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Юристъ, 2003г.

40. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP):Учебник. -М.: ИНФРА-М, 2000.

41. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит. Издательское объединение «Ненити», 2000.

42. Карпова Т.П. Управленческий учет. -М.: ЮНИТИ, 1998.

43. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2002.

44. Касьянова Г. Ценовая политика предприятия при сокращении объемов производства // Экономика и жизнь. 1998. - № 42.

45. Ковалев В.В. Сборник задач по финансовому анализу. М.: Финансы и статистика, 1997.

46. Ковалев В.В. Финансовый анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000.

47. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1998.

48. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2000.

49. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.

50. Колас Бернар. Управление финансовой деятельностью предприятия. -М.: Финансы, ИО «ЮНИТИ», 1997.

51. Количественные методы финансового анализа: Пер. с англ. / Под ред. С.Дж. Брауна и М.П. Крицмена. М.: ИНФРА-М, 1996

52. Кочевич Е. Финансовая математика. Теория и практика финансово-банковских расчетов. М.: Финансы и статистика, 1998.

53. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Минск: Вышейная школа, 2000.

54. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

55. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002.

56. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по фактам производства и центрам ответственности. М.: Фианнсы и статистика, 1988.

57. Лукасевич И .Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений: Учеб. пособие для вузов. -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999.

58. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.

59. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 1999.

60. Маршал Дж. Ф., Бансал Випул К. Финансовая инженерия: полное руководство по нововведениям / Пер с англ. М.: ИНФРА-М, 1999.

61. Масевич М.Г., Орловский Ю.П.Инвестиционный проект. М.: ЮНИТИ,1998.

62. Международные стандарты финансовой отчетности,- М.: Аскери-Асса,1999.

63. Мусихин A.M. Тенденции развития управленческого учета в России. /У Экономический анализ, 2002, № 2.

64. Мэтьюнс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

65. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. I, II, 2003.

66. Николаева С.А. Налог на прибыль. Учетная политика в целях налогоо б-ложения. // Экономика и жизнь. 2002. № 51.

67. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.

68. Николаева С.А. Доходы и расходы организации. Практика, теория и перспективы. -М.: Аналитика-пресс, 2000.

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

70. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования ceoecTosi-мости. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

71. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике / Бухгалтерский учет. 1996. №12; 1997.

72. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей // Экономика и жизнь. 1996. №42-44.

73. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2001 год. М.: Аналитика - Пресс, 2001.

74. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.: ИНФРА-М, 1995.

75. Новодворским В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики. М.: Финансы и статистика, 1998.

76. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. М.: Изд. «Бухгалтерский учет», 2000.

77. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета / / Бухгалтерский учет. № 7. 2001.

78. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: финансы и статистика, 1987.

79. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. -Минск: ИП «Экоперспектива», 1998.

80. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета. Краткий курс лекций. СПб.: Издательский центр «Сервис», 2000.

81. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета / / Бухгалтерский учет. 2000. № 19.

82. Перар Ж. Управление финансами (с упражнениями) / Пер с англ. М.: Финансы и статистика, 2000.

83. Пешкова Е.П. Современные методы анализа в деятельности фирм. М.: Ось-89, 1998.

84. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. М.: Информационное агентство ИПБ БИНФА, 2001.

85. Подольский В.И., Сотникова JI.B. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете / Бухгалтерский учет. 2001. - № 15, 16.

86. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. приказов Минфина РФ от 30. 12. 1999. № 107н, от 24.03.2000.№31н).

87. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. -М.: ЮНИТИ ДАНА,2000

88. Радионов Р.А., Радионов А.Р. Управление сбытовыми запасами и оборотными средствами предприятия (практика нормирования). М.: Дело и сервис, 1999.

89. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. -М.: ЮНИТИ, 1998.

90. Райан Б., Андерсон X., Колдэуэлл Д. Стратегический учет для руководителя. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

91. Рахман 3., Шеремет А.Д. бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996.

92. Реформа предприятий (организаций): Методические рекомендации,- М.: Изд. «Ось-89», 1999.

93. Реформирование и реконструкция предприятий. Методика и опыт. М.: ПРИОР, 1998.

94. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. -М.: Экспертное бюро, 2000.

95. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2000.

96. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ЮНИТИ, 1997.

97. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятий в условиях инфляции.- М.: Перпектива, 1998.

98. Рудановский А.П. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету. М.: Большая медведица, 1999.

99. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. - Минск: ООО «Новое издание», 2000.

100. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -Минск: ИП «Новое знание», 2001.

101. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для техникумов. М.: ИНФРА-М, 2001.

102. Скляренко В.К., Прздников В.М. Экономика предприятия: Конспект лекций. М.: ИНФРА-М, 2001.

103. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. 1998.-№ 1.

104. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы i статистика, 2000.

105. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Пер. с англ. Спб.: АОЗТ «Литера плюс», 1999.

106. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник -3-е изд., перераб. и доп. М.: Перспектива, 1998.

107. Стратегический учет для рз'ководителей / Под ред. О. А. Борисова. М ЮНИТИ, 2000.

108. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М Финансы и статистика, 1998.

109. Управленческий учет / Под ред.В. Палия и Р.Вандер Вила. М.: ИН ФРА-М, 1998.

110. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Финансовая газета. 1996. №49.

111. Ш.Фельдман А.Б. Управление корпоративным капиталом. М.: Финансч> вая академия при Правительстве РФ, 1999.

112. Фрайберг Ф. Финансовый контроллинг. Концепция финансовой ста бильности фирмы // Финансовая газета. 2000. - № 1.

113. Холферт Эрик. Техника финансового анализа. М.: Аудит, ИО «ЮНИТИ», 1999.

114. Хонпрен Ч.Т., Форстер Дж., Бухгалтерский учет: управленческий ас пект. М.: Финансы и статистика, 1999.

115. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации // Бухгалтерским учет. 1999.-№ И, 12.

116. Четырлсин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. — №. Bussiness Речь; Дело, 2000.

117. Чумаренко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1999.

118. Шабалин Е.М., Кричевский Н.А., Карп М.В. Как избежать банкротства М.: - ИНФРА-М, 2000.

119. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие 2-е изд., испр. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

120. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.

121. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.

122. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятия. М.: Инфра-М, 1999.

123. Шеремет А.Д., Щербакова Г.Н. Финансовый анализ в коммерческом банке. М.: Финансы и статистика, 2000.

124. Шим Дж. К., Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования. -СПб.: Пергамент, 1998.

125. Шим Дж. К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 1996.

126. Шим Дж. К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализы затрат. М.: Филинъ, 1999.

127. Шуляк П.Н. Ценообразование. Учебно-практическое пособие. М.: Дашков и К, 2000.