Стратегический управленческий учет на предприятиях химической промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Яркова, Илона Валерьевна  
  
**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Яркова, Илона Валерьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Яркова, Илона Валерьевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

1.1. Исторические предпосылки возникновения стратегического управленческого учета.

1.2. Системный механизм стратегического управленческого учета.

1.3. Стратегия как информационный элемент системного механизма стратегического управленческого учета.

2. РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

2.1. Экономический анализ состояния предприятий химической промышленности.

2.2. Оценка организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности.

2.3. Алгоритм использования инструментов стратегического управленческого учета.

3. РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

3.1. Центр стратегического моделирования как информационно-аналитическая поддержка управленческого учета на предприятии.

3.2. Учет стратегических затрат для обеспечения качества стратегических управленческих решений.

3.3. Интегративная модель организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Стратегический управленческий учет на предприятиях химической промышленности"

Актуальность темы исследования. В современных условиях стратегических неожиданностей первоочередной задачей для химических предприятий становится разработка и внедрение нового механизма организации информационно-аналитического обеспечения, позволяющего реагировать на изменения извне, как путем оптимизации внутренних ресурсов, так и с помощью ориентации на анализ внешних факторов. Такая обстановка требует определенной стратегической гибкости, перехода на стратегический образ мышления бухгалтеров-аналитиков, повышения качества информации, необходимой для принятия своевременных управленческих решений на предприятиях химической отрасли посредством адаптации к изменениям модели управленческого учета.

В соответствии с динамично меняющимися условиями, требующими крайне обоснованного подхода к разработке и реализации стратегии развития предприятиями, особенно актуальным становится вопрос исследования прогностической функции управленческого учета, играющей важную роль при формировании информационной базы для принятия долгосрочных (стратегических) управленческих решений -стратегического управленческого учета.

Исследование показало, что химические предприятия зачастую не вовремя реагируют на стратегические вызовы среды при подготовке стратегических управленческих решений, тем самым теряют возможности минимизации затрат от воздействия грядущих изменений. В этой связи одна из ключевых проблем предприятий отрасли выражается в выработке единого алгоритма организации стратегического управленческого учета, который сделает возможным исполнение целевых показателей, учет внешней среды и ее изменений с целью достижения качественных эффектов и обеспечения долгосрочных конкурентных преимуществ.

Вместе с тем, усовершенствование системы управленческого учета на предприятиях химической промышленности сопряжено с рядом проблем, связанных с множественностью концептуальных подходов к ее формированию и спецификой деятельности хозяйствующих субъектов. Эти проблемы были и остаются предметом исследования многих ведущих зарубежных и российских ученых.

Степень разработанности проблемы. Ввиду осознания нестабильности рыночной среды, обсуждение проблем, связанных с целесообразностью и необходимостью совершенствовать и оптимизировать процессы организации управленческого учета, а также разработка методических рекомендаций для предприятий отдельных отраслей народного хозяйства по внедрению отдельных элементов управленческого учета, привлекают внимание ведущих ученых экономистов.

Теоретико-методологические основы формирования стратегических аспектов управленческого учета были заложены в трудах таких известных зарубежных ученых, как И. Ансофф, М. Бромвич, К. Друри, И. Иниз, Р.С. Каплан, У. Кинг, Д. Клиланд, Д.П. Нортон, Б. Райан, К. Симмондз, К. Уорд, положения которых были развиты отечественными учеными с целью их адаптации к российским условиям хозяйствования. В числе этих ученых О.В. Алексеева, А.В. Балановская, Н.М. Блаженкова, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, В.И. Ткач, Н.В. Ткач, А.Н. Хорин, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет и многие др.

Исследования, посвященные развитию отдельных элементов стратегического управленческого учета в контексте российской бизнес-среды, представлены в трудах И.Н. Богатой, А.В. Глущенко, И.В. Кухтиной, В.В. Лесняк, Л.В. Перекрестовой, Е.Н. Токмаковой, А.Н. Щемелева и др.

Некоторыми вопросами, касающимися методики формирования стратегии, разработки и принятия стратегических управленческих решений, учитывающими специфику деятельности предприятий химической промышленности занимались такие ученые, как И.В. Горелова, В.Ю. Коновалов, Н.Н. Косинова, Д.В. Красильников и др.

Теоретические аспекты системной организации стратегического управленческого учета, несмотря на их актуальность, исследованы до сих пор недостаточно, ряд разработанных формализованных процедур авторами предлагается к использованию без учета особенностей ситуации и состояния потенциала российских организаций. Нерешенным остается ряд проблем концептуального характера, неопределенность в теоретической интерпретации которых осложняет прикладные решения в области стратегического управленческого учета. Актуальность диссертационного исследования, его практическая значимость обусловили цель, и определили задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационной работы состоит в разработке системы стратегического управленческого учета, ее механизма, модели и инструментов, позволяющих повысить функциональную действенность управленческих решений с ориентацией на реализацию стратегии предприятиями химической промышленности.

Для достижения цели диссертационной работы были поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- исследовать исторические предпосылки становления стратегического управленческого учета путем эволюционного анализа учетно-управленческих теорий в разные исторические периоды;

- развить теоретико-методологические подходы к построению системы стратегического управленческого учета, определить его качественные характеристики, конкретизировать задачи на основе анализа проблемных мест в деятельности промышленных предприятий;

- системно представить институционально-функциональную структуру механизма формирования стратегического управленческого учета, а также выявить современные тенденции использования его инструментов на промышленном предприятии;

- оценить и раскрыть содержание особенностей организации управленческого учета на предприятиях химической отрасли;

- предложить классификацию затрат, позволяющую формировать релевантную информацию для принятия различных типов стратегических управленческих решений;

- выявить возможности центра стратегического моделирования для увеличения информационной емкости банка сценарно-вариантных решений предприятий химической промышленности с учетом отраслевой специфики их функционирования;

- разработать модель системы стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности с выделением этапов ее формирования, определением структурных элементов системы и обоснованием интегративных связей между ними.

Предметом диссертационного исследования служит совокупность л ч причинно-следственных связей, организационно-экономических отношений, возникающих в процессе трансформации системы управленческого учета при формировании и реализации стратегии предприятия, и позволяющих обеспечить их жизнеспособность, гибкость, непрерывность и устойчивое развитие.

Объектом исследования выступает система управленческого учета на предприятиях, рассматриваемая в контексте сопряжения ее механизмов и инструментов с учетом отраслевой специфики предприятий химической промышленности.

Теоретико-методологическая основа исследования. Теоретическую базу исследования составили фундаментальные положения и категориальный аппарат, развитый отечественной и зарубежной научными школами в области теории, методологии и организации управленческого учета и его отдельных элементов применительно к субъектам хозяйствования различных отраслей промышленности.

Методологическая база исследования основывалась на методологии системного анализа, дающей возможность раскрыть структуру и причинно-следственные связи построения системы управленческого учета, осуществить прогноз ее развития и сформировать предложения по ее дальнейшему совершенствованию. Использован сравнительный анализ, метод аналогий, экспертный анализ, обработка эмпирических данных для выявления тенденций эволюции системы управленческого учета, экстраполяции тенденций.

Информационной базой исследования послужили материалы статистических органов Российской Федерации и Комитета экономики Администрации Волгоградской области, научная и периодическая литература по исследуемой проблеме, финансовая отчетность предприятий химической промышленности Волгоградской области, а также экспертные данные, полученные из сети Интернет и результаты, полученные лично автором в процессе исследовательской и внедренческой деятельности.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в разработке системы стратегического управленческого учета в организациях и ее применении для обоснования интегративной модели на предприятиях химической отрасли. Элементы научной новизны представлены следующими результатами:

- уточнены понятия, формирующие системную организацию управленческого учета посредством повышения его информационной емкости: механизм и инструменты стратегического управленческого учета, стратегическая информация, а также понятие системы стратегического управленческого учета; выделены качественные характеристики стратегического управленческого учета (гибкость, устойчивость, оптимальность, потенциал и синергизм), необходимые для переориентирования управления на решение новых стратегических задач и способствующие достижению конкурентных преимуществ предприятиями промышленности;

- предложен алгоритм адаптационного внедрения инструментов стратегического управленческого учета, поэтапно встраиваемых в систему стратегического бюджетирования, которое отличается комплексной ориентацией на целевые показатели эффективности, продиктованные стратегией предприятия, а также параллельной интеграцией с учетом стратегических затрат и проведением стратегического анализа; определен порядок регламентации управленческого учета и разработан проект "Регламента стратегического бюджетирования", основанный на формализации прав и обязанностей всех участников, влияющих на информацию, сгенерированную в системе управленческого учета, через выделение центров стратегической ответственности;

- выделена система синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов учета затрат в стратегическом управленческом учете и сформированы характерные бухгалтерские проводки с целью обеспечения информацией о поведении стратегических затрат для регулярного контроля за исполнением показателей стратегических бюджетов и своевременной их корректировки;

- введены новые формы учетно-управленческой документации для предприятий химической промышленности, содержащие импортируемые в систему бюджетирования нефинансовые целевые показатели ("Бюджет стратегических расходов", "Бюджет укрепления рыночных позиций", "Бюджет оптимизации внутренних ресурсов" и "Бюджет развития персонала") и охватывающие показатели эффективности реализации стратегии развития предприятия ("Отчет об эффективности работы центров стратегической ответственности", "Отчет о достижении стратегических целей предприятия");

- обоснован авторский подход к организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности, согласно которому выявлена необходимость создания комплексной учетноаналитической информационной службы, представленной центром стратегического моделирования, что позволит настроить процесс сбора и переработки стратегической информации на реализацию финансовых и нефинансовых целей предприятия;

- разработана интегративная модель организации стратегического управленческого учета для предприятий химической промышленности, состоящая из трех взаимодополняющих этапов - проведения стратегического анализа с позиции выбора объектов учета, внедрения стратегии активного выживания путем определения областей целевых показателей и их реализации путем внедрения инструментов учета, а также результирующего этапа, позволяющего воплотить стратегию развития на базе нового информационного потенциала и получить максимальный эффект от принятия управленческих решений.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в уточнении и дополнении понятийного аппарата теории управленческого учета, его совершенствовании и развитии концептуально-методологических элементов. Полученные в ходе исследования выводы и рекомендации могут быть использованы для обоснования результативных и эффективных систем управленческого учета на промышленных предприятиях, а также для своевременной диагностики проблем их информационно-аналитического обеспечения.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что его теоретические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, позволяющих организовать эффективное информационное обеспечение управленческих решений на предприятиях химической отрасли, имеющих специфические черты при выработке и корректировке стратегии развития, выборе методов учета, создании центра стратегического моделирования.

Апробация результатов исследования. Полученные в ходе исследования результаты нашли отражение в материалах II Всероссийской научно-практической конференции (г. Ростов), XII Региональной конференции молодых исследователей Волгоградской области (г. Волгоград), а также вузовских и межвузовских научных конференциях Волгоградского государственного университета. Основные теоретические разработки используются в учебном процессе при подготовке бакалавров и специалистов в курсах "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы", "Управленческий анализ в отраслях" в Волгоградском государственном университете. Отдельные практические положения внедрены и используются на крупнейших предприятиях химической промышленности Волгоградской области (ОАО "Каустик", В ОАО "Химпром"), о чем свидетельствуют справки о внедрении результатов исследования.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 14 работ общим объемом 6,9 п.л., в том числе 5 работ — в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобразования РФ.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Список использованной литературы содержит 183 источника. В работе представлено 6 таблиц, 25 рисунков, 14 приложений. Объем диссертации составляет 190 страниц машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Яркова, Илона Валерьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование концептуально-методологических проблем системы стратегического управленческого учета с учетом особенностей функционирования предприятий химической промышленности, позволяют сформулировать основные результаты исследования.

Конгруэнтность современного делового пространства заставляет руководство предприятий наиболее серьезно относиться к расстановке приоритетов, которые все чаще выражаются в острой потребности формирования результативно функционирующей системы управленческого учета. Именно она способна полноценно раскрыть информационное пространство лицам, принимающим управленческие решения с соответствующим уровнем обеспечения качества и превратить изменения внешнего окружения в благоприятные возможности и результаты. Изменчивость окружающей среды и необходимость поиска способов исполнения вмененной управленческому учету прогностической функции предопределило выделение и дальнейшее развитие его отдельной ветви -стратегического управленческого учета.

В результате проведенного диссертантом исследования исторических предпосылок возникновения, а также сравнительного анализа подходов к определению категории «стратегический управленческий учет» (среди исследователей наблюдается приверженность одному из трех подходов: акцент на анализе параметров организационного окружения, акцент на связи стратегических решений с долгосрочными целями предприятия и акцент на деятельности по разработке и реализации стратегии) была сформирована синтезированная авторская трактовка, усиленная повышенным значением информационной емкости, и предложено понятие стратегической информации.

В рамках диссертационного исследования под стратегическим управленческим учетом понимается система оценки стратегических вызовов внешней среды и внутреннего потенциала предприятия с целью получения и представления емкой стратегической информации, направленной на разработку и реализацию стратегии предприятия.

Стратегическая информация определяется автором как совокупность данных о внутреннем и внешнем окружении, способных помочь в реализации стратегических целей предприятия путем формирования системы показателей, корректировка и использование которых позволит в будущем сохранить и укрепить стратегические позиции предприятия. В качестве специфических признаков стратегической информации можно выделить ее укрупненный характер, отражающий взаимосвязи различных показателей и их динамику. В ходе исследования было выявлено, что объем такой информации значителен, а ее использование в силу ряда обстоятельств является нецелесообразным, что в конечном итоге приводит к принятию некачественных управленческих решений.

Опираясь на данные обстоятельства, было доказано, что достижение конкурентных преимуществ имеет прямую связь с необходимостью повышения качества стратегической информации и системы стратегического управленческого учета в целом, в связи с чем предложено выделять его качественные характеристики для переориентирования на решение новых задач, использования адекватных условиям форм, методов и инструментов управленческого учета. К ним относятся:

- синергизм как способность повышать уровень информационной поддержки всех структурных подразделений и функциональных элементов стратегического управления;

- гибкость как умение системно реагировать на внешние изменения эффективными управленческими решениями;

- оптимальность как умение сочетать достаточную эффективность стратегии с относительным минимумом затраченных ресурсов;

- потенциал как поиск возможностей, ограничений и перспектив деятельности путем эффективного использования стратегических ресурсов;

- устойчивость как способность сохранения количественных и качественных сдвигов в саморазвитии.

Расширение горизонтов учетного пространства и требований к его организации на современном (стратегическом) этапе обусловливает появление ряда задач, постановка и реализация которых позволит решить возникающие проблемы и увеличить эффективность стратегического управленческого учета в целом. Учитывая сложность и инвариантность решений обозначенных задач, по мнению автора, их практическая реализация возможна только с помощью выработки единого комплексного подхода к стратегическому управленческому учету, увязывающего его отдельные элементы в единый системный механизм.

В качестве механизма стратегического управленческого учета предлагается понимать совокупность действий по переработке стратегической информации для обеспечения оптимального функционирования информационной системы, нацеленной на долгосрочную перспективу. Эти действия взаимоувязываются в системе методов, функций, процессов, инструментов, а также стратегий, подверженных корректировке в ходе достижения поставленных ориентиров стратегического развития.

Установлено, что центральным элементом механизма стратегического управленческого учета на производственных предприятиях является стратегия развития, поскольку с ухудшением информационной ясности о будущей конъюнктуре рынка и потенциале предприятия, усложняются условия выбора альтернатив при принятии управленческих решений, и наоборот.

В результате исследования систематизирована информация внешнего и внутреннего характера в разрезе базовых функциональных стратегий (производственной, финансовой, маркетинговой, инновационной, стратегии управления персоналом, стратегии управления рисками), лежащих в основе информационных связей между руководством и функциональными подразделениями предприятия.

Благодаря созданию на предприятии системы информационного обеспечения базовых функциональных стратегий станет возможным сформировать благоприятные внутренние организационные, правовые, экономические и социальные условия развития всех сфер деятельности предприятия с учетом влияния факторов внешней среды.

Исследование показало, что методика организации стратегического управленческого учета, а также процесс разработки и принятия стратегических управленческих решений на предприятиях химического комплекса связаны с особенностями проистекания отраслевых бизнес-процессов. Проведен анализ - состояния предприятий химической отрасли, дана оценка организации стратегического управленческого учета, в результате чего выявлена следующая совокупность проблемообразующих факторов, определяющих стержневые особенности формирования информационного обеспечения:

- возрастающая конкуренция и усложнение позиций российских химических компаний на отечественном и международном рынках;

- ослабевание возможностей выдерживать ценовую конкуренцию, необходимость структурной перестройки затрат, предполагающей снижение высокой доли энерго- и материалозатрат; инновационная направленность, склонность к постоянному формированию прогрессивной структуры производства и сбыта;

- дефицит инновационного потенциала, порождаемый высокой степенью технического устаревания действующих химических предприятий;

- сложное непрерывное производство, требующее учета по процессам и стремления к замкнутому техноциклу путем переработки отходов производства; важность учета стратегически ориентированных эколого-экономических рисков с позиции наращивания конкурентных преимуществ;

- сложная эволюционирующая структура российских химических холдингов и неэффективная организационная структура предприятий, что снижает прозрачность и увеличивает риски при принятии стратегических управленческих решений, особенно в контексте российской бизнес-среды.

Результатом исследования стало доказательство важности учета эколого-экономических рисков при формировании стратегии развития предприятиями химической промышленности. В связи с этим аргументирована необходимость внедрения экономического обоснования целесообразности использования в стратегическом управленческом учете методов обеспечения экологической безопасности: стратегический учет экологических затрат, внедрение внутреннего стратегического экологического аудита, систематическое проведение комплексного стратегического анализа химической безопасности в процессе производства продукции, ее хранения, перевозки, применения и утилизации.

Опираясь на стратегические задачи и приоритеты предприятий химической отрасли, инструментарный аппарат стратегического управленческого учета был адаптирован для более успешной разработки и внедрения модели стратегического управленческого учета, в соответствии с которым предложена структура и содержание алгоритма использования инструментов стратегического управленческого учета.

В контексте диссертационного исследования ключевым положением, заложенным в основу разработанного алгоритма, является симбиоз двух традиционных (но, как правило, рассматриваемых в литературе обособленно) инструментов управленческого учета — системы целевых сбалансированных показателей и бюджетирования. Обосновано, что процесс их интеграции должен строиться на стратегической информации, сконцентрированной в процессе учета стратегических затрат и проведения стратегического анализа.

В ходе исследования автором проведен стратегический анализ деятельности химических предприятий и выделены планируемые области повышения эффективности стратегического управленческого учета, представляющие собой коренные стратегические цели, которые впоследствии детализируются и наглядно представляются в стратегических картах.

Определенно самым важным и ответственным этапом внедрения предложенного алгоритма является оцифровка целей путем разработки целевых сбалансированных показателей, что предлагается осуществлять в разрезе основных целевых направлений деятельности химического предприятия. При этом особое внимание необходимо обратить на оцифровку нефинансовых показателей и определение порядка их расчета. К таким показателям могут быть отнесены — степень компьютеризации административного персонала, качество информационных связей между отдельными подразделениями, продолжительность проектов по исследованиям и разработкам, показатель мотивированности кадров, уровень знания работниками стратегии предприятия, количество новых заказчиков и качество их обслуживания, влияние деятельности компании на окружающую среду и т.д.

Для импортирования нефинансовых целевых показателей в систему стратегического бюджетирования разработаны новые формы учетно-управленческой документации — бюджет стратегических расходов, бюджет укрепления рыночных позиций, бюджет оптимизации внутренних процессов и бюджет развития персонала.

С целью устранения выявленных недостатков организационного плана при ведении стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности были выделены центры стратегической ответственности. Смысл их формирования автор видит в том, чтобы определить и формализовать права и обязанности всех участников, влияющих на процесс формирования стратегической информации с тем, чтобы процесс реализации стратегии развития предприятия органично встраивался в процесс стратегического бюджетирования, а стратегические цели были доведены до конкретных исполнителей.

Наделение стратегической ответственностью отдельных функциональных подразделений, которые ранее оценивались как вспомогательные (отдел инноваций, проектно-конструкторский отдел, управление по реализации продукции, центр оценки и развития персонала, отдел автоматизации производственных процессов, управление по экологии и промышленной санитарии и др.) позволит обрести системе стратегического управленческого учета важное качество - стратегический синергизм.

Вопрос определения порядка регламентации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности заключен в разработанном проекте «Регламента стратегического бюджетирования», представленном в диссертационном исследовании.

В диссертации установлено, что острая проблема информационного дефицита высшего уровня управления предприятий химической промышленности, выражающаяся в утрате качественных свойств стратегической информации в процессе ее получения, вытекает из неправильного функционирования существующей информационной системы. Ее несовершенство охарактеризовано в разрезе таких ключевых недостатков, как: ограниченная оперативность аналитической информации; вызывающий множество ошибок ручной перенос данных из одной системы в другую; несоответствие функций учетно-информационной подсистемы предприятия целям управления; отсутствие четко сформулированных запросов и требований к учетной информации; противоречивость стратегической информации, формируемой различными службами, при сборе ч которой используются различные методы расчета и оценки показателей.

Утрата информационной емкости на предприятиях химической промышленности затрудняет процесс принятия стратегических решений, становится невозможным ориентироваться на стратегию, образуется стратегический разрыв между предприятием и окружающей средой.

В этой связи вполне обоснована необходимость создания центра стратегического моделирования (ЦСМ), оперирующего стратегической информацией и позволяющего предоставить новый стратегический потенциал предприятиям, функционирующим в постоянно изменяющейся среде, не использующих колоссальных возможностей информации. Благодаря тому, что вся стратегическая информация будет концентрироваться в ЦСМ и к ее обработке будет применен единый механизм, она станет более качественной и доступной для заинтересованных пользователей, принимающих стратегические управленческие решения.

Целью создания ЦСМ является достижение информационной емкости предприятия с помощью сбора и переработки информации в разрезе различных аспектов деятельности организации и формирования на ее основе единых учетных показателей эффективности. К основным задачам создания ЦСМ автор относит: устранение информационного дисбаланса между руководством и функциональными подразделениями; повышение информативности и полезности данных; учет изменений в относительных конкурентных преимуществах; усиление анализа внешних факторов среды и т.д. Недостатки традиционной системы информационного обеспечения промышленных предприятий при разработке и реализации стратегий, а также причины необходимости создания ЦСМ, определяют его функции: учетно-аналитическую, организационно-информационную, прогнозно-плановую, инновационную, стоимостную и регулирующую.

В диссертации выделена система синтетических счетов, субсчетов и уровней аналитических счетов учета затрат в стратегическом управленческом учете для систематизации информации при подготовке управленческой отчетности и принятия ее за основу в процессе составления стратегических бюджетов. С этой целью предложено на предприятиях химической промышленности классифицировать и отражать на отдельных счетах стратегические затраты в разрезе следующих видов, соответствующих критическим областям стратегического учета: 31 "Конъюнктурные затраты", 32 "Инновационные затраты", 33 "Экологические затраты", 34 "Вложения в персонал ресурсы" и 35 "Трансакционные затраты" (данный перечень не является исчерпывающим и зависит от информационных потребностей менеджеров). Отражение фактической величины стратегических затрат планируется отражать по дебету обозначенных счетов в корреспонденции со счетами 10, 20, 60, 69, 70 и т.д. Бюджетный уровень затрат

Важнейшей составляющей стратегического учета затрат, по нашему мнению, является определение и отражение бюджетного уровня затрат, в соответствии с чем предлагается его учитывать по дебету синтетического счета 30 "Бюджетные затраты" и кредиту счетов 31, 32, 33, 34, 35. Конечной целью такого учета является сопоставление фактического и бюджетного уровня стратегических затрат, выявление и анализ отклонений, обособленный учет которых предлагаем вести на счете 39 "Отклонения в достижении стратегических целей".

По счетам стратегического управленческого учета затрат предлагаем вести аналитический учет в соответствии с номенклатурой разрабатываемых и реализуемых инновационных проектов, по центрам стратегической ответственности и в разрезе бюджетируемых статей стратегических затрат.

В процессе обоснования организационно-управленческого аспекта формирования аналитической информации о затратах в стратегическом управленческом учете разработаны и представлены в приложениях диссертации формы управленческой отчетности, охватывающие показатели эффективности реализации стратегии развития предприятия - "Отчет об эффективности работы центров стратегической ответственности", "Отчет о достижении стратегических целей предприятия".

Как показало исследование, предприятия химической промышленности г. Волгограда и Волгоградской области находятся на разном уровне готовности к внедрению современных инструментов стратегического управленческого учета, попытки некоторых из них выйти на новый уровень развития фактически сводятся к выбору стратегии пассивного выживания.

Разработана й предложена интегративная модель организации стратегического управленческого учета на предприятиях химической промышленности, в основу которой заложен принцип гармонизации информации по отдельным объектам стратегического учета, необходимой при реализации комплексной стратегии развития.

Процесс формирования разработанной модели складывается из трех взаимодополняющих этапов — выбора объектов стратегического учета на основе стратегического анализа, определения областей целевых показателей и инструментов стратегического учета с помощью внедрения стратегии активного выживания, а также получения результатов, олицетворяющих реализацию стратегии развития.

При создании новой модели системы стратегического управленческого учета для предприятий химической промышленности необходима переориентация стратегии пассивного выживания в стратегию развития и концентрация внимания на интегрировании таких элементов стратегического учета, как: мониторинг внешнего окружения (с целью формирования информации о требованиях заказчиков, конкурентов, инвесторов, государства и т.д.);

- анализ внутренней среды (с целью проведения конкурентной оценки распределения ресурсов и рационализации в привлечении инвестиций);

- учет экологических факторов (с целью формирования информации о влиянии деятельности предприятия на экологию окружающей среды, а также разработки показателей внутренней промышленной безопасности);

- минимизация суммарных затрат и потерь, полученных в результате действия внешней угрозы (с целью формирования учетно-аналитического обеспечения при оценке стратегических затрат);

- смена структуры внутрифирменного планирования (с целью представления информации о будущих операциях в виде показателей, согласованных со стратегическими целями и стратегией развития предприятия).

Поэтапное внедрение интегративной модели стратегического управленческого учета направлено на достижение стратегической результативности предприятиями химической промышленности. Взяв в основу модели информационное обеспечение стратегии развития и гармонизировав в его разрезе все существующие ресурсы, рабочие процессы, технологии, организационные структуры, системы подготовки персонала, предприятие сможет повысить степень информационной емкости.

Практическая реализация основных положений и идей диссертации способна оказать существенное положительное влияние на развитие и совершенствование деятельности предприятий химической промышленности при достижении конкурентных преимуществ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Яркова, Илона Валерьевна, 2010 год

1. Аакер Д. А. Стратегическое рыночное управление: Бизнес стратегия для успешного менеджмента: пер. с англ. 6-е изд. - М., 2003. — 542с.

2. Акофф Р. Планирование будущего корпорации: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1985.327 с.

3. Александров О. А. Исторический анализ развития управленческого учета в России // Экономический анализ: теория и практика. -№3(60), 2006.-с. 53-65.

4. Алексеев Н.С. Теория управления «Эпохи без закономерностей» // Менеджмент в России и за рубежом. №3, 2000.

5. Алексеева О.В. Управленческий учет: стратегический аспект. Дис. канд. экон. наук / Алексеева Ольга Вячеславовна: науч. рук. О.Е. Николаева: Московский гос. ун-т им. JI.B. Ломоносова. М., 2003. — 199 с.

6. Американские буржуазные теории управления (критический анализ). /Под ред. Б.З. Мильнера и Е.А. Чижова- М.: «Мысль», 1978. 366с.

7. Андерсен Э., Груде К., Хауг Т. Сфокусированное управление проектом. / Пер. с англ. В. Егорова -М.: ФАИР-ПРЕСС, 2006. 296с.

8. Аныпин В.М., Царьков И.Н., Яковлева А.Ю. Бюджетирование в компании: Современные технологии постановки и развития: Учеб. пособие. — М.: Дело, 2005.-240 с.

9. Ансофф, И. Стратегическое управление: Пер. с англ. М.: Экономика, 1989. 519 с.

10. Ансофф, И. Новая корпоративная стратегия/ И. Ансофф. СПб.: Питер, 1999.

11. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. 448 с.

12. Артон Т., Шенкир У., Уокер П. Комплексный подход к риск-менеджменту: стоит ли этим заниматься. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. - 208 с.

13. Афонин И.В. Управление развитием предприятия: стратегический менеджмент, инновации, инвестиции, цены: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2002. — 380 с.

14. Багов В. П. Корпоративные стратегии. М: Изд-во Рос. экон, акад.,1999.

15. Багов В.П. Корпоративный менеджмент в российской экономике. Дис. докт. экон. наук / Багов Валерий Павлович: Российская экономическая академия им. Плеханова. М., 2000.

16. Багов В.П., Токаренко Г.С. Оптимизация стратегии управления реализацией проекта в условиях риска. // Менеджмент в России и за рубежом. №5. - 2002.

17. Балановская А.В. Информационное обеспечение стратегического управления промышленным предприятием. Дис. канд. экон. наук / Балановская Анна Вячеславовна. — Самара, 2005. — 189 с.

18. Белимова JI.H. Формирование стратегии развития пищевой промышленности с учетом производственного и трудового потенциалов: автореф. дис. . канд. экон. наук / Белимова Лариса Николаевна .- Улан-Удэ, 2006.-24 с.

19. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Ростов н/Д.: Феникс, 2001. 320 с.

20. Богачкова Л.Ю. Совершенствование управления отраслями российской энергетики: теоретические предпосылки, практика,моделирование. Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2007. — 421с.

21. Боумен К. Стратегия на практике. СПб.: Питер, 2003. — 251с.

22. Бочкарев А. и др. Семь нот менеджмента — 3-е изд. — М.: Эксперт, 1998.-424 с.-с. 35.

23. Браун М. Г. Сбалансированная система показателей: на маршруте внедрения / Марк Грэм Браун; Пер. с англ. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. —226 с.

24. Веспин В.Р. Стратегическое управление: Учебник. М.: ТК велби, издательство «Проспект», 2004. - 328 с.

25. Виссема X. Стратегический менеджмент и предпринимательство: возможности для будущего процветания / Пер с англ. М: Издательство «Финпресс», 2000. - 272 с.

26. Виханский О.В. Стратегическое управление: Уч. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Гардарики, 1999. - 296 с.

27. Волков О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник. 3-е изд., перер. М.: Инфра-М, 2007. - 600 с.

28. Воронов Ю.П. Латентность стратегических решений и новые инструментальные средства / Воронов Ю.П., Добров А.П. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2005. - 124с.

29. Гапоненко A.JL, Панкрухин А.П. Стратегическое управление: Учебник. М.: Омега-JT, 2004. - 472 с.

30. Главинская JI.T. Корпоративный экологический менеджмент : теория и методология (на примере предприятий рыб. промышленности) / JL Т. Главинская.- СПб. : Изд-во С.-петерб. ун-та, 2004. 180 с.

31. Голиков Е.А. Маркетинг и логистика. / Е.А. Голиков. М.: НТК «Дашков и КО», 2002. 218 с.

32. Гольдштейн Г.Я. Стратегические аспекты управления НИОКР. -Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. 244 с.

33. Горелова И.В. Методика и инструментарий диагностики стратегии промышленного предприятия: Дис. канд. экон. наук / Горелова Ирина Валерьевна: науч. рук. Г.С. Мерзликина: Волгоградский гос. технич. ун-т. Волгоград, 2007.-197 с.

34. Горицкая Н. Финансовая стратегия // Финансовый директор. №11, 2005. Электронный ресурс., (http://www.management.com.ua/fmance/). Проверено 29.01.10.

35. Добренькова Е.В., Долгоруков, A.M. Стратегическое управление бизнесом. М.: Международный институт бизнеса и управления, 2001. — 407с.

36. Дойль, П. Менеджмент: Стратегия и тактика. — Питер, 1999. —560с.

37. Дойль П. Маркетинг менеджмент и стратегии/ Пер. с англ. Под ред. Ю.Н. Каптуревского. — СПб.: Питер, 2003. - 544с.

38. Друкер П. Ф. Задачи менеджмента в XXI веке.: пер. с англ.: Уч. пос. — М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. — 272с.

39. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / К. Друри; пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655с.

40. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри; пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071с.

41. Ефремов В. С. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования. М.: Изд-во «Финпресс», 1998. — 192 с.

42. Зуб А.Т. Стратегический менеджмент — теория и практика: Классический университетский учебник. — М.: Аспект Пресс, 2004. 416 с.

43. Иванов Ю.А. Слияния, поглощения и разделение компаний: стратегия и тактика трансформирования бизнеса/ Ю.А. Иванов. -М.: Альпина Паблишер, 2000.

44. Ивашковская И., Пирогов Н. Управленческая гибкость // Управление компанией. № 6. — 2006. Электронный ресурс. (http://www.cfm.rU/press/zhuk/2006-6/9.shtml). Проверено 29.09.2009

45. Инструменты реализации стратегии / Под ред. Проф. Ю.Н. Лапыгина. Владимир; ВГПУ, ВлГУ, 2005. - 281 с.

46. Инструменты стратегического управленческого учета в вузе / Г.И.Мальцева, О.В.Митина. Изд-во Владивостокского государственного университета, 2005. — с. 62-75.

47. Информационная экономика и концепции современного менеджмента: Материалы Первых Друкеровских чтений/ Под ред. P.M. Нижегородцева. М.: Доброе слово, 2006. — 200с.

48. Иршинская Л.И. Конкурентоспособность и стратегии вертикально-интегрированных нефтяных компаний. М.: ЗАО «Изд-во «Экономика», 2004. - 254 с.

49. Исхакова Л.Р. Совершенствование инструментов стратегического управления промышленным предприятием: Дис. канд. экон. наук / Исхакова Лиля Ренатовна: науч. рук. А.Н. Пыткин: РАН Уральское отделение. — Пермь, 2003. 172 с.

50. Какаева Е.Л. Система стратегического управления организацией: Монография. М, 2000. - 53 с.

51. Как разработать систему ключевых показателей деятельности. // Финансовый директор. №10, 2006. Электронный документ. (http://www.cfin.ru/management/controlling/kpidevelopment.shtml). Проверено 22.09.2009

52. Калмыкова Т.Н. Институциональный анализ становления современной модели корпоративного поведения в России. Дис. канд. экон. наук / Калмыкова Татьяна Николаевна: науч. рук. А.Ф. Московцев:

53. Волгоградская гос. архитектурно-строительная академия. Волгоград, 2003 — 178 с.

54. Камерон Э., Грин М. Управление изменениями. М.: Изд-во «Деловая книга», 2006. - 360 с.

55. Каплан Р. С. Сбалансированная система показателей: от стратегии к действию = The balanced scorecard: translating strategy into action / Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон; пер. с англ. М. Павловой. 2-е изд., испр. и доп. М.: Олипм-бизнес, 2005. - 352с.

56. Каплан Р. С., Нортон, Д. П. Организация, ориентированная на стратегию / пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-бизнес», 2004. — 416 с.

57. Карлофф Б. Деловая стратегия. Перевод с английского. — М.: Экономика, 1991 -345 с.

58. Кемпбелл Э., Саммерс JI. К. Стратегический синергизм. 2-е изд.- Изд-во: Питер, Издат. Дом, 2004. 416 с.

59. Керимов В.Э. Стратегический учет: учеб. пособие. — М.: Омега-Л, 2006. 168 с.

60. Кинг У., Клиланд Д. Стратегическое планирование и хозяйственная политика. — М.: Прогресс, 1982.

61. Клочков Б. А. Стратегическое управление крупным промышленным комплексом (на примере ООО «Севергазпром»): автореф. дис. канд. экон. наук / Клочков Борис Анатольевич. Москва, 2004. - 24 с.

62. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патрон, В. А. Быков. М.: Финансы и статистика, 2006. - 462 с.

63. Козлов, Д.В. Стратегическое управление промышленным предприятием. СПб.: Изд-во СПбГТУ, 2001. - 130 с.

64. Кокинз Г. Управление результативностью: Как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами/ Пер. с англ.- М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. 315с.

65. Колесов В.Ю., Коробейников О.П., Трифилова А.А. Стратегическое поведение: от разработки до реализации // Менеджмент в России и за рубежом. № 3. 2000.

66. Коновалов В.Ю. Антикризисное управление предприятиями химической промышленности: особенности и опыт реструктуризации: Дис. канд. экон. наук / Коновалов Владимир Юрьевич: науч. рук. В.И. Долгий. Саратовский гос. соц.-экон. ун-т. — Саратов, 2004. 170 с.

67. Контроллинг функциональных стратегий / Под ред. Проф. Ю.Н. Лапыгина. Владимир: Владимирская книжная типография, 2004. - 263 с.

68. Конынунова А.Ю. Анализ подходов к стратегическому управлению персоналом // Вестн. Омск, ун-та. 2003. - N 3. - С. 118-120.

69. Копейкин Г.К., Лапина Н.А. Квалификация персонала и обеспечение экономической безопасности // Конфидент. №5. — 2003. Электронный ресурс., (http://www.it2b.ru). Проверено 21.09.2008

70. Косинова Н.Н Развитие системы стратегического управления предприятиями промышленности: теория, элементы, проблемы и перспективы: монография / Н.Н. Косинова; ГОУ ВПО «ВолГУ». Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2007. - 372с.

71. Кох Р. Стратегия / Пер. с англ. М.: ЭКСМО, 2007. - 224с.

72. Крейнер С. Ключевые идеи менеджмента/ Пер. с англ. М.: ИНФРА - М, 2002. - 347с.

73. Круглов М.И. Стратегическое управление компанией: Учебник для ВУЗов. М.: Русская Деловая Литература, 1998. - 768с.

74. Круглова Н.Ю., Круглов М.И. Стратегический менеджмент. Учебник для вузов. М.: Издательство РДЛ, 2003. 464 с.

75. Крупчак Б.Я., Шевелев Ю.Б. Управление межотраслевыми производственными комплексами; тенденции и перспективы: Монография. -Архангельск: Поморский государственный университет, 2003. — 271 с.

76. Кублин С.И. Стратегическое управление производственными затратами машиностроительного предприятия. Дис. канд. экон. наук / Кублин Станислав Игоревич: науч. рук. М.Е. Кунявский: Саратовский гос. соц.-экон. ун-т. Саратов, 2006. — 164 с.

77. Кунц Г., Ордоннел С. Управление. Системный и ситуационный анализ управленческих функций. Том 1 и 2. — М.: Прогресс, 1981.

78. Кухтина И.В. Система стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса. Дис. канд. экон. наук / Кухтина Инна Владимировна: Орел, 2006. 160 с.

79. Кушнарева Е.А. Внутриорганизационный экологический маркетинг: направления и формы развития: автореф. дис. канд. экон. наук / Кушнарева Елена Александровна. Волгоград, 2007. 27 с.

80. Лапин А.Н. Стратегическое управление современной организацией. — М.: ООО «Журнал «Управление персоналом», 2006. — 288с.

81. Лаута Е.С., Герасимов Б.И. Создание системы контролинга на промышленном предприятии. Тамбов: Издательство ТГТУ, 2005. - 96 с.

82. Лесняк В.В. Система производных балансовых отчетов как учетно-аналитический механизм стратегической бухгалтерии / В.В. Лесняк // Экономический вестник Ростовского государственного университета. — 2006. — № 1. — С. 76-79.

83. Логинов Г.В., Попов Е.В. Матричные методы стратегического планирования деятельности компании // Маркетинг в России и за рубежом. №2, 2004.

84. Люкшинов А.Н. Стратегический менеджмент: Учебное пособие. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.

85. Малькова Т.П. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995-309 с.

86. Мандрица О.В. Развитие форм и методов стратегического управленческого учета в России // Вестник СевКавГТУ. Серия «Экономика».- №2 (10), 2003. Электронный ресурс., (http://www.ncstu.ru). Проверено 22.09.2009

87. Медынский В.Г. Инновационный менеджмент: Учебник. -М.: ИНФРА-М, 2007. 295с.

88. Менар К. Экономика организаций: Пер. с франц. /Под ред. А.Г. Худокормова. М.: ИНФРА-М, 1996. - 160 с.

89. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: пер. с англ. — М.: «Дело», 1992. 702 с.

90. Место и роль общей системы учета в стратегическом управлении организацией // Международная научно-практическая конференция «Стратегическое управление организацией: теория, методы, практика»: Сборник статей СПб: СПбГПУ, 2006.

91. Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. - 480 с.

92. Минцберг Г., Альстренд Б., Лемпел Д. Школы стратегий. СПб.: Питер. 2000.

93. Модильяни Ф., Миллер М. Сколько стоит фирма? Теорема ММ: Пер. с англ. М.: Дело, 1999. 272 с.

94. Моткин Г.А. Экономические аспекты обеспечения химической безопасности при функционировании предприятий в условиях ужесточенияэкологических требований. Электронный ресурс.http://www.chemsummit.ru). Проверено 22.09.2009

95. Мюрдаль Г. Современные проблемы «третьего мира»: Пер с англ. / Под ред. Р.А. Ульяновского. М.: Изд-во «Прогресс», 1972. - 768 с.

96. Нелюбова Н.Н. Информационное пространство управления предприятиями. Монография. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004. -210 с.

97. Неудачин В.В. Реализация стратегии компании: финансовый анализ и моделирование / В.В. Неудачин. — М.: Вершина, 2006. — 176с.

98. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: Издательство Едиториал УРСС, 2003. — 304 с.

99. Никольсон Дж. Ли, Рорбах Дис. Основы калькуляции: Перевод с английского-М.: Экономическая жизнь, 1926.

100. Новицкий Е.Г. Стратегическое управление диверсифицированными корпорациями: Монография- М.; 2001. — 155 с.

101. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / РАН; Российский фонд культуры: 2-е изд., испр. И доп. — М.: АЗЪ, 1995. - 928 с.

102. Ольве Н., Петри К., Рой Ж., Рой С. Баланс между стратегией и контролем / Пер. с англ. СПб.: Питер, 2005. -320 с.

103. Перерва О.Л. Инноватика промышленного предприятия: процессный подход // Российское предпринимательство. №7. - 2004.

104. Пермичев Н.Ф. Механизмы стратегического управления предприятием: Монография. Нижний Новгород: Изд-во Волго-Вятской академии гос. службы, 2002. — 251с.

105. Питере Т., Уотермен Р. В поисках эффективного управления. М.: Прогресс, 1986.

106. Попов А.В. Теория и организация американского менеджмента. — М.: Изд-во МГУ, 1991. 152 с.

107. Попова Л.В., Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2006. 272с.

108. Портер М. Конкуренция.: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003.-496 е., с. 100-102.

109. Портер М. Международная конкуренция. М.: «Международные отношения», 1993. - 895с.

110. Прохорова Н.Г. Инструменты стратегического управления затратами на промышленных предприятиях. Дис. канд. экон. наук / Прохорова Нина Григорьевна. Владимир. — 2005.

111. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ./ Под. ред. В.А. Микрюкова. -М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998.

112. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2005: Р32 Стат. сб. / Росстат. М., 2005. - 966 с.

113. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2006: Р32 Стат. сб. / Росстат. М., 2006. - 982 с.

114. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2007: Р32 Стат. сб. / Росстат. М., 2007. - 981 с.

115. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2008: Р32 Стат. сб. / Росстат. М., 2008. - 991 с.

116. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2009: Р32 Стат. сб. / Росстат. М., 2009. - 990 с.

117. Роберте М. Идеальный инновационный менеджмент. НЛП в XXI веке. -М.: «КСП+», 2004.- 240с.

118. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации / Международный бухгалтерский учет. №4 (28). — 2001. — с. 22.

119. Савчук В. Стратегическое бюджетирование. Электронный ресурс., (http://gaap.ru/biblio/managementypractice) Проверено 9.12.2009

120. Смирнов Н.Н. Стратегический менеджмент: Учебное пособие. -СПб.: Питер, 2002. 123 с.

121. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов, М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

122. Стратегический учёт инновационных процессов на предприятии / А. Н. Щемелев. Ростов на/Д : Ростиздат, 2003. - 178 с.

123. Стратегическое управление: регион, город, предприятие / под ред. Д.С. Львова, А.Г. Гранберга. М.: Экономика, 2005. - 604 с.

124. Стратегический учет. / Под ред. В.Э. Керимова . М.: Омега — Л, 2005.- 168с.

125. Стратегия развития химической и нефтехимической промышленности в России на период до 2015 года. Электронный ресурс. (http://www.minprom.gov.ru/activity/chem/strateg/0) Проверено 26.09.2008

126. Стратегия. Как создавать и использовать эффективную стратегию. 2-е изд./ Р.Кох. - СПб.: Питер, 2003. - 320 с.

127. Стратегия социально-экономического развития Волгоградской области до 2025 года. Электронный ресурс. (http://www.volganet.ru/economics/main.htm) Проверено 26.09.2008

128. Ступаков B.C., Токаренко Г.С. Риск-менеджмент: учеб. пос. — М.: Финансы и статистика, 2006. 288 с.

129. Тейлор Ф.У. Принципы научного менеджмента: Пер. с англ. /Под ред. Е.А. Кочерина. М.: «Контроллинг», 1991. - 104 с. (Классики менеджмента; Вып. 1)

130. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2000. №4. С. 9-12.

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

132. Токмакова Е.Н. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях. Дис. канд. экон. наук / Токмакова Елена Николаевна: Орловский гос. тех. ун-т. Орел, 2004.-194 с.

133. Томпсон А.А., Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии: Учебник для вузов / Пер. с англ. под ред. Л.Г. Зайцева, М.И. Соколовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998.-576 е., с.172.

134. Томпсоп А. А., Стрикленд А. Д., Стратегический менеджмент: концепции и ситуации: Учебник для вузов, М.: ИНФРА-М, 2000.-411 с.

135. Тренев Н.Н. Стратегическое управление: Учебное пособие для вузов. М.; Изд. «Приор», 2002. - 288 с.

136. Удовиченко А.И. Стратегическое управление промышленным бизнесом (теория и практика). Дис. докт. экон. наук / Удовиченко Александр Иванович, науч. рук. А.И. Хорев: Воронежская гос. технолог, академия. Воронеж, 2006. — 350 с.

137. Уорд К. Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.

138. Ускова А.Ю. Стратегическое планирование развития промышленных комплексов (на примере электротехнической промышленности). Дис. канд. экон. наук / Ускова Анна Юрьевна: науч. рук.л

139. Н.А. Коновалов: УПИ. Екатеринбург, 2002. - 114 с.

140. Управление знаниями / Пер. с англ. (Классика Harward Business Review») М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. - 208 с.

141. Управление персоналом организации: Учебник / Под ред. А .Я. Кибанова. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2002. - С. 195.

142. Фатхутдинов Р.А. Конкурентоспособность: экономика, стратегия, управление. М.: ИНФРА-М, 2000. - 312с.

143. Федеральный закон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 20.06.1997 г. (с изменениями от 18.12.2006 г.). // КонсультантПлюс. ВерсияПроф Электронный ресурс.

144. Фролов Д-П. Рефункционализация в стратегии институциональных изменений фирмы // Вестник Волгоградского гос. ун-та. Серия 3 «Экономика. Экология». № 1(12), 2008. с. 154-167.

145. Хорин А.Н., Керимов В.Э. Стратегический анализ. Учебное пособие.- Издательство «Эксмо-пресс», 2006. — с. 82.

146. Хоуп Д., Фрейзер Р. Бюджетирование, каким мы его не знаем. Управление за рамками бюджетов/ Пер. с англ. — М.: ООО «Вершина», 2005.

147. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Перспективы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. № 22 (103), 2007. — с. 214.

148. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. №21(102), 2007. — с. 2-7.

149. Чайлд Дж. Управленческая стратегия, новая техника и процесс труда. Новая технология и организационные структуры. — М.: Экономика, 1990.

150. Шанк Д. К., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес-микро», 1999. - 288 с.

151. Шеховцева JI.C. О некоторых понятиях стратегического управления // Менеджмент в России и за рубежом, №6. — 2002.

152. Шеховцева JI.C. Стратегический менеджмент: Учебное пособие. — Калининград: Изд-во КГУ, 2001.

153. Щемелев А.Н. Стратегический учет инноваций в коммерческих организациях: теория и методология. Дис. докт. экон. наук / Щемелев Алексей Николаевич: науч. рук. Н.Т. Лабынцев: «РИНХ». — Ростов-на Дону, 2007.-247 с.

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

155. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. — М.: Экономика, 1972.-с. 110.

156. Этапы и проблемы постановки системы финансового планирования промышленного предприятия, находящегося в условиях стратегической реструктуризации / М.В. Юдин. — Известия ВолгГТУ/ №3. -2005.

157. Эффективность стратегического управления / Под ред. д.э.н., профессора Ю.Н. Лапыгина. Владимир: ВГТГУ, ВлГУ, ВИБ, 2004. - 220 с.

158. Юрасова И.О. Стратегический управленческий учет // Научная жизнь. 2006 - №36.'- с.67-70.

159. Юрьева Л.В. Методологическая основа стратегического управленческого учета в холдинговых структурах // Вестник УГТУ-УПИ, 2009. №6. С. 46-54.

160. Andrews К. The Concept of Corporate Strategy. Irwin, Homewood, Illinois, 1987.

161. Bock F., Hellweg M., Lube M.-M.A Strategy for Supporting Innovation and Growth in Times of High Uncertainty Arthur D. Little, 1998.

162. Burton R., Obel B. Designing efficient organizations: modeling and experimentations. Amsterdam, North Holland, 1984.

163. Gantt H.L. Work, Wages and Profits. N. Y., 1916.

164. Demctrescu C.G, Jsloria conlabihtatii.-Bucuresti. 1972.

165. Drucker P.F. The Practice of Management. New York: Harper & Row, 1954.

166. Fayole H. General and industrial management. L., 1965.

167. Friendlander Pickle. Components of effectiveness in small organizations // Administrative science quarterly. №13, 1968.

168. Higgins J.M. Organizational Policy and strategic Management: Text and Cases, 2nd ed. Chicago: The Dryden Press, 1983.

169. Hudson R. «The learning economy, the learning fi rm and the learning region»: Asympathetic critique of the limits to learning. European Urban and Regional Studies 6: 1999. p. 59-72.

170. Juergen H. Daum. A Model for Performance Management and Controlling in the 21st Century? "Controlling&Finance", July 2002.

171. Kaplan R.S., Norton D.P. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action HBS Press, 1996.

172. Katz D. Cases and Concepts in Corporate Strategy. Englwood Cliffs, N.J., Prentice-Hall, 1970.

173. Nicholls J.The MCC decision matrix: a tool for applying strategic logic to everyday activity Management decision 33,6, USA 1996.j

174. Pearce J.A., Robinson, R.B. Jr. Strategic Management, 2 ed. Homewood, III: Richard D. Irvin, 1985.

175. Porter M.E. Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors. N.Y.: Free Press, 1980.

176. Schendel D.E., Hatter, K.J. Business Policy or Strategic Management: A Broader View for an Emerging Discipline. Academy of Management Proceeding. August, 1972.

177. Simon H.A. A formal theory of the employment relationship // Econometrica. №19 (3), 1972. - p. 293-305.

178. Thompson A.A. Jr., Strickland III, A.I. Strategic Management: Concepts and Cases, 3rd ed. Piano, Tex: Business Publications, 1984.

179. Weber J., Schaffer P. On the Way to Active Management of Performance Measures D., 1995.