Система стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кухтина, Инна Владимировна  
  
2006

**Автор научной работы:**

Кухтина, Инна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кухтина, Инна Владимировна

Введение

1 Теоретические основы формирования затрат в 9 стратегическом управленческом учете и анализе

1.1 Составляющие затрат в стратегическим управленческом учете 9 и анализе затрат

1.2 Концепции стратегического управленческого анализа затрат на 26 предприятии

1.3 Концепция затратообразующих факторов в рамках 39 стратегического управленческого учета

2 Система мониторинга и анализа отклонений как основа 52 стратегического управленческого учета на предприятиях АПК

2.1 Составляющие мониторинга отклонений на основе 52 структурированной расчетной модели

2.2 Методические подходы к постановке системы стратегического 64 управленческого учета и анализа в условиях современных информационных технологий

2.3 Стратегические управленческие решения на основе анализа и 76 учета стратегического развития

3 Формирование системы стратегического управленческого 92 учета и анализа на предприятиях АПК

3.1 Гибкая модель стратегического управленческого учета и 92 анализа на основе маржинального подхода к формированию себестоимости на предприятиях АПК

3.2 Методические рекомендации по внедрению стратегического 108 управленческого учета и анализа на агрохолдингах

3.3 Учетная стратегическо - управленческая информация в системе 122 анализа и управления АПК

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса"

Актуальность диссертационного исследования. Важнейшими задачами современной практики стратегии управленческого учета и анализа затрат и доходов являются выработка и исполнение решений, • направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации.

Исследование ряда перерабатывающих предприятий показывает, что во многих случаях при решении задач управленческого стратегического учета и анализа затрат и доходов испытывается недостаток именно аналитических данных.

Эффективная деятельность перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса, обеспечивает высокие темпы развития, повышение конкурентоспособности.

Стратегический управленческий учет затрат и доходов для © перерабатывающих предприятий связан с важнейшими подсистемами производственных процедур.

Стратегия эффективного управленческого учета на перерабатывающем предприятии требует нового комплексного подхода решения проблемы стратегического учета и анализа затрат и доходов при производстве и переработке, основанная на разработке и дальнейшем совершенствовании механизмов и методического обеспечения учетных процессов над затратами и доходами.

Стратегический управленческий учет и анализ затрат и доходов объединяет в единую систему бюджетирование, учет и анализ затрат и доходов по видам, местам формирования и объектам калькулирования готовой продукции. Каждая из составных частей управленческой учетной системы должна предусматривать методику аналитической оценки полученной информации с точки зрения возможностей ее использования для эффективного управленческого учета и анализа затрат и доходов.

Многие аспекты стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов нашли отражение в исследованиях отечественных ученых-экономистов: Г. Л. Азоева, О. С. Виханского, В.Б. Ивашкевича, В.Б. Либермана, И.С. Мацкевичюса, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, М. Минаева, К. Мурзова, А. Глебанова, В. Г. Лебедева, А.Д. Шеремета, и ряда других.

В зарубежной литературе эти проблемы стратегического управленческого учета затрагивают А. Томпсон, А. Стрикленд, К. Друри, М. Портер, П. Дойль, Шим Джей К. Дж. Шанк и другие. Их исследования представляют определенный интерес, но не учитывают особенностей российской экономики.

Многие исследователи определяют теорию и методологию учета и анализа затрат в целом. Научных трудов, изучающих проблемы оценки методов управленческого учета затрат со стратегической позиции, разработки систем управления затратами на предприятиях перерабатывающей промышленности, формирования методики прогнозирования затрат и управления ими с целью повышения прибыльности предприятий, их экономической устойчивости, крайне недостаточно. В этой связи необходимость повышения эффективности формирования системы управленческого стратегического учета на перерабатывающем предприятии с учетом динамизма внешней среды обусловили выбор темы диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических и практических рекомендаций, направленных на повышение эффективного стратегического управленческого учета и анализа на основе формирования системы стратегических учетных процедур.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих основных задач: исследовать теоретические аспекты необходимости стратегического управленческого учета затрат на АПК;

- выявить особенности стратегического управленческого учета затрат;

- разработать экономический механизм формирования системы стратегического управленческого учета затрат на готовую продукцию;

- предложить модели стратегического управленческого учета затрат и анализа на АПК;

- разработать методические рекомендации управленческого анализа затрат на АПК;

- усовершенствовать методику стратегического управленческого учета затратами на АПК с использование стратегических учетных процедур.

Область исследования соответствует п.1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования являются агропредприятия Орловской области.

Предметом исследования является проблема повышения эффективности управления предприятиями агропромышленного комплекса на основе формирования системы стратегического управления затратами.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по исследуемой проблеме.

Информационной базой диссертационного исследования послужили: статистическая отчетность и материалы статистических исследований Орловского областного комитета государственной статистики, данные статистического и бухгалтерского учета перерабатывающих предприятий за 1998-2005 г.г.

• В процессе исследования применялись: системный подход как общий метод познания, сравнительный анализ, сопоставления, логическое моделирование, экономико-статистические методы анализа, приемы прогнозирования и другие методы математической статистики.

Научная новизна исследования состоит в системном подходе обоснования научно-методических положений стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов оптимальной производственной и финансовой политики. Новизна исследования подтверждается следующими научными результатами:

- обоснована необходимость стратегического управленческого учета

• и анализа затрат на предприятиях АПК в условиях изменяющихся факторов внешней среды;

- разработан экономический механизм формирования концепции стратегического управленческого учета затрат на готовую продукцию;

- предложена методика стратегического управленческого учета затрат на предприятиях АПК, направленная на повышение ритмичности и стабильности процесса изготовления продукции;

- предложена методика стратегического управленческого анализа затрат предприятия с применением анализа цепи затрат;

- усовершенствована методика стратегического управленческого анализа затрат предприятия с использованием мониторинга отклонений; усовершенствована методика стратегического управленческого учета затрат при формировании качества продукции отечественных предприятий АПК.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные научно-практические рекомендации направлены на повышение эффективности управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях в условиях конкурентной среды, повышение финансовой устойчивости и обоснованности

• принимаемых управленческих решений, которые могут быть использованы руководителями хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм.

Апробация результатов работы. Основные теоретические положения и результаты проведенного исследования докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях, в частности: Международной научно-практической конференции «Развитие конкуренции как фактор экономического роста и обеспечения социального благополучия: методология, теория, практика» (г. Орел, 20-30 апреля 2005г.); IV Международной научно-практической конференции

• «Макроэкономические проблемы современного общества (федеральный и региональный аспекты)» (г. Пенза, декабрь 2005 г.); III Международной научно-практической конференции «Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы» (г. Пенза); III Международной научно-практической конференции «Повышение конкурентоспособности предприятий и организаций» (г. Пенза, май 2005 г.); Международной научно-практической конференции «Теория и практика функционирования региональных предприятий (г. Орел, 19-23 апреля 2004 г.).

Основные теоретические положения исследования внедрены на ряде предприятий в виде методических рекомендаций. Их практическое использование способствует повышению эффективности управления перерабатывающими предприятиями.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано семь работ общим объемом 1,91 п.л., отражающих ее основное содержание.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 182 • источников. Содержание работы изложено на 160 страницах текста,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кухтина, Инна Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации.

Проблема заключается в том, чтобы переориентировать отечественную теорию и накопленный практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка.

Проведенные исследования ряда предприятий показывают, что во многих случаях в значительной мере при решении управленческих задач испытывается недостаток именно аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений на различных уровнях управления.

На современном этапе развития рыночных отношений эффективная деятельность перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса, обеспечение высоких темпов их развития, повышение конкурентоспособности в значительной мере определяются уровнем затрат, которые являются определяющим фактором развития любой экономической системы.

Активизация процесса управления производственными ресурсами является одним из приоритетных направлений совершенствования управления затратами в условиях рыночной экономики, так как именно в данной области закладывается обоснованность и комплексность решений, направленных на стабилизацию процесса изготовления продукции.

Стратегия управления эффективным функционированием перерабатывающих предприятий агропромышленного комплекса требует концептуально нового комплексного подхода для решения проблемы управления затратами в производстве, основанной на разработке и дальнейшем совершенствовании механизмов и методического обеспечения процесса управления затратами в условиях рыночной экономики.

Использование стратегического подхода в управлении затратами получило название стратегического управления затратами.

Стратегическое управление затратами объединяет в единую систему планирование, учет и анализ затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования, нормативный учет на базе полной и сокращенной себестоимости, методы ее калькулирования, планирование, учет и анализ производственных инвестиций и их стратегическое планирование и прогнозирование. Повышение оперативности и достоверности информации, необходимой для управлениясебестоимостью, также связано с формированием и реализацией стратегического подхода в управлении затратами.

Стратегическое управление затратами по своему содержанию и назначению ориентировано на будущее. Это учет для плана, для прогноза, для принятия решения. Таким образом, становление и развитие стратегического учета должно осуществляться с ориентацией не только на удовлетворение потребностей текущего дня, оперативного управления производством, но и с учетом и ближайшей, и более отдаленной перспективы.

Задачей формирования концепции отечественного стратегического управления является создание, освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, методов анализа, контроля и принятия управленческих решений.

Проблема стратегического управления затратами - это проблема не только теории и практики бухгалтерского учета. Она острее, глубже и шире и имеет прямое отношение к налоговому законодательству, к вопросам его взаимодействия с методологией бухгалтерского учета. В Российской федерации уже сегодня существуют значительные основы для становления и развития стратегического управления затратами.

Основными факторами, которые будут определять в дальнейшем тенденции развития стратегического управления затратами в нашей стране, являются дальнейшее углубление рыночных процессов и их законодательное закрепление.

Только законодательное обеспечение предоставляемой предприятиям экономической свободы в рамках принятого налогового законодательства станет фактором, стимулирующим объективно назревающие тенденции совершенствования систем управления предприятиями в условиях рыночной экономики, создания систем отечественного стратегического управления затратами.

Таким образом, одной из предпосылок становления российского стратегического управления затратами является теоретическая предпосылка: изучение, освоение и переосмысление богатого наследия отечественной учетно-аналитической и экономической школы, с одной стороны, и изучение, разумное применение и освоение западных теорий и методов управления, с другой.

По результатам диссертационного исследования сформулированы следующие выводы и предложения:

1. Исследованы предпосылки необходимости управления затратами на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса в условиях изменяющихся факторов внешней среды. Предложен экономический механизм формирования системы стратегического управления затратами на предприятиях на основе использования данных метода управления затратами с целью выявления отклонений от запланированных затрат и эффективного воздействия управления на процесс производства.

2. Разработан экономический механизм формирования концепции стратегического управления затратами на продукцию. Концепция стратегического управления затратами формируется за счет использования концепции цепочки ценностей, концепции стратегического позиционирования и концепции затратообразующих факторов. Применение этих концепций в совокупности позволяет предприятию оценивать свои затраты, изыскивать пути их снижения; оценивать своихконкурентов, поставщиков и покупателей; рассматривать свои конкурентные преимущества и способы их повышения.

3. Предложена методика стратегического управления затратами на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса, направленные на повышение ритмичности и стабильности процесса изготовления продукции. Исследованы особенности стратегического управления затратами. Стратегическое управление затратами - это процесс оценки финансового влияния альтернативных управленческих решений, рассмотренный в стратегическом контексте. При этом важно достижение стратегического успеха через верное позиционирование предприятия на рынке и поддержание, и развитие устойчивого конкурентного преимущества. В этом случае придут высокие прибыли и есть вероятность сохранения хороших результатов деятельности предприятия в течение длительного времени.

4. В исследовании предложена методика анализа затрат предприятия с применением цепочки ценностей, или анализа цепочки затрат. Объединение информации в виде цепочек ценностей предоставляет совсем иной взгляд на маркетинговые и инвестиционные варианты развития предприятий. Цепочка ценностей - является более значимым методом исследования конкурентоспособности.

5. Усовершенствована методика анализа затрат предприятия с использованием анализа отклонений по прибыли. Анализ отклонений по прибыли - это процесс обобщения того, что случается с прибылью в течение определенного периода, чтобы выявить характерные управленческие проблемы. Анализ отклонений является формальным шагом, ведущим к определению того, какие корректирующие действия будут предприняты руководством.

6. Усовершенствована методика управления затратами на качество продукции на отечественных предприятиях. Она основана на применении анализа стоимости качества. Анализ стоимости качества учитывает все ф затраты компании на некачественно выполненные изделия, не соответствующие спецификации. Анализ стоимости качества - это всеобъемлющий финансовый критерий соответствующего качества. Он может быть рассчитан для отдельных территорий, отдельныхподразделений или для предприятия в целом. Эта система пытается придать денежное выражение всем затратам, которые связаны с операциями, выполненными на несоответствующем уровне.

Таким образом можно сделать вывод, что применение стратегического подхода к управлению затратами позволит выполнять задачи оперативного управления результатами финансово-хозяйственной деятельности и ликвидностью предприятия и обеспечивать само его существование на рынке. В ходе процесса управления будет реализовываться стратегия функционирования и развития предприятия, полученные результаты сверяться с заданными целями, отклонения анализироваться, приниматься соответствующие решения по устранению недостатков деятельности предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кухтина, Инна Владимировна, 2006 год

1. Абрютина М.С., Грачев A.B. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие.-М.: Издательство «Дело и сервис», 1998.-356с.

2. Абрамова Н.В. Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. М.: Главбух, 2000. - 160 с.

3. Алборов P.A., Бобрикова C.B. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности Ижевск: Шеп «Колос», 1998.-110с.

4. Анализ безубыточности в системе управления промышленным предприятием/ И.А. Филиппова, И.Г. Хайруллин,- Казань: Издательство казанского финансово-экономического института, 1998. 127 с.

5. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений/ Т.Г. Вакуленко, Л.Ф Фомина. М., СПб.: Герда,1999.

6. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. / Под общей ред. В.И. Стражева. Минск, 1999.

7. Андросов А. М. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие М.: Андросов,2000.- 119 с.

8. Артеменко В.Г., Беллендер М.В. Финансовый анализ. М., 1999.

9. Бабо А. Прибыль: Пер. с франц. М.: «Прогресс» - «Универс»,1993. -160с.

10. Ю.Бакаев A.C. ПБУ 4/99: основные нововведения с 2000 года//Экономика и жизнь. Бух. приложение.-1999.№37.-с. 12-14.

11. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М., 1997.

12. Банк В. Р. Российский и западный учет. Единство, различия и адаптация: Учеб. пособие-Астрахань: ЦНТЭП, 1997. 191 с.

13. Бернар И. Толковый экономический и финансовый словарь. Т.1. Пер.с франц. -М.: Международные отношения, 1994.-784с.

14. Блейк, Джон, Амат, Ориол. Европейский бухгалтерский учет: Справочник/ Джон Блейк, Ориол Амат; Пер. с англ. В.Н. Егоров. М.: Информ. - изд. дом Филинъ, 1997. - 396 с.

15. Большая Российская энциклопедия бухгалтера./ Под ред. Г.Ю. Касьяновой. — 2-е изд. М.: Информ. центр. XXI века, 2001 - Кн. 2 - 478 с.

16. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли.-М.:Финансы, ЮНИТИ, 1998.-256с.

17. Бриттон Э., Ветерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой/ Под. Ред. Проф. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1998. 328 с.

18. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к налогу на прибыль. М.: «Аналитика-Пресс», 1998. - 256 с.

19. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к положению о составе затрат. М.: «Аналитика-Пресс»,1999.-268 с.

20. Булавина Л.Н. Финансовые результаты; учет, отчетность и аудит. -Ставрополь, 1994.

21. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли. Сб. нормат. метод. Мат-лов. Рождеств. вып. - СПб.: Изд-во Санкт-Петербур. гос. ун-та эк-ки и финансов, 2000. - 248 с.

22. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли: Сб. норматив. -метод. Мат-ов: Рождеств. вып./ Ин-т независимых соц. экон. исслед. (ИНСЭИ). - СПб.: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов,2000.-239 с.

23. Бухгалтерский учет на зарубежных предприятиях: Учеб. Пособие 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во Рос. Университета др. народов, 1997. -155с.

24. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово экономическое состояние предприятия: практ. пособие- М.: ПРИОР, 2000.

25. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. -М.: Финстатинформ, 2000.-494с.

26. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учеб.практ.пособие.Спб:ГЕРДА,2000.-640с.

27. Вильяме Я. Справочник СААР с комментариями (выпуск 1).-М.: ИНФРА-МД998

28. Врублевксий Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета //Бухгалтерский учет.-2000.-№17

29. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М., 1993.

30. Гаррисон Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта. -М.: Техника управления, 1930.-300с.

31. Давидовская И. Л. Доходы и расходы организации: операционные и внереализационные, чрезвычайные: с учетом нового плана счетов. / И.Л. Давидовская. М.: МЦФЭР, 2001. - 270 с. (Приложение к журналу «Консультант», №4)

32. Дамари Р. Финансы и предпринимательство: Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста и развития организаций./ Пер. с англ.Вышинской Е.В., Пипейкина В.П.; Науч. Ред. Рысина В.Н. — Ярославль, «Елень», 1993 г.

33. Друри К Учет затрат методом стандарт-кост/Пер. с англ.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998

34. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. Пособие/пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд. - М.: ЮНИТИ. Аудит, 1998.-774 с.

35. Дымова И. А. Международные стандарты бухгалтерского учета/ И.А. Дымова. М.: Главбух, 2000. - 153 с.

36. Ефремова A.B. Виды учета: налоговый, управленческий//Международный бухгалтерский учет.-1999.-№6 38.3ахарьин В.Р. Организация налогового учета расходов организации. -Бухгалтерский учет и налоги. -2001. №12. - с.51-50

37. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. //Бухгалтерский учет. -2000. №5. - с.56-59

38. Казанцев А.К. Общий менеджмент. Дайджест учебного курса. -М.: ИНФРА-М, 1999.-252с.

39. Карпова Т.П. Управленческий учет. -М.: ЮНИТИ, 2001

40. Карнеги Д. Как завоевать друзей и оказывать влияние на людей. -Минск.: Беларусь, 1990

41. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 1997.-392с.

42. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание.-М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. -328с.

43. Клептер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет и налогообложение. Спб.: ЗАО «Элби», 1997. - 496 с.

44. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.6 Финансы и статистика. - 560 с.

45. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 512 е.: ил.

46. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М., 1998.

47. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2000.

48. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: Прогнозирование финансового результата: Учеб. метод. Пособие/ В.Я. Кожинов. - М.: Экзамен, 1999 — 318 с.

49. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. М., 1996.

50. Комментарий к Плану счетов: основные хозяйственные операции/ под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 240 с.

51. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2002.

52. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.: одобрено Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г. М;1997.

53. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства.-М.: Экономика, 1980

54. Крылов Э. И. Международный анализ себестоимости и прибыли: Учеб. Пособие/ Э.И. Крылов, A.B. Мальцева, JI.M. Марцулевич; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов СПб: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та эк-ки и финансов, 2000. - 117 с.

55. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. -М.: Финансы и статистика., Экспертное бюро, 2000. 544 с.

56. Купчина JI.A. Что такое управленческий учет // Консультант, 1998.-№12.-С.65-67

57. Ладанов И.Д. Практический менеджмент.Ч. 1: Менеджер и менеджмент.-М.: Ника, 1992.-254

58. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия.: Учеб. Пособие для вузов/Под ред. Проф. НП Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.

59. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование себестимости продукции.-М.: Статистика, 1980.-168с.

60. Макарова В.И. Финансовые результаты: учет по новому Плану счетов. М.: Бератор - Пресс, 2001 - 143 с.

61. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения. М.: АКДИ, 1997.-208 с.

62. Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 14: М.: Налоговый вестник, 2001 г.

63. Макарьева В.И. Реформирование бухгалтерского учета. М.: «Налоговый вестник», 1999. - 240 с.

64. Макарьева В. И. Реформирование бухгалтерского учета/ В.И. Макарьева. М.: Налог, вестник, 1999.-231 с.

65. Макарьева В. И. Бухгалтерский учет финансовых результатов для целей налогообложения/ В.И. Макарьева. М., 1999. - 282 е.; 21 ст.

66. Малявкина Л.И. Организация налогового учета//Бухгалтерский учет. -2002. №10 - с.24-37.

67. Маркс К., Энгельс Ф., Соч. Т.46 - М.: Госполитиздат, 1961.

68. Медведев М.Ю. Общая теория учета. 2001.

69. Мескон М.Х., Альберт М. Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ.-М.: Дело, 1993.-703с.

70. Международные бухгалтерские стандарты: Справ, пособие /М-во образования. Рос. Фед. чуваш, гос. Ун-т им. И.Н. Ульянова; Авт.-сост. Кураков Л.П. и др. Чебоксары: Изд-во Чуваш, ун-та, 200. - 267 с. 1. с.

71. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности: Пер. Тарусина В.И/Ред. Коллегия: А.С.Бакаев, Л.В.Горбатова, Т.Б.Крылова, М.В.Мельник, В.Ф Палий , Л.З.Шнейдман. М.,1998.

72. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина Российской Федерации от 28.06.2000 №60н

73. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Приказом Минфина от 20.07.98 г. №33н

74. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений./Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-408 с.

75. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции. Финансовая газета. №33,34. - 2000. -с. 7, с.4

76. Мэтью М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с аннгл. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

77. Мюллер Г., Ирнон х., Милк Г. Учет: международная перспектива//пер. с англ. — М.: Финансы и статистика., 1992. 136 с.

78. Мюллер Г.Г. и др. Учетная международная перспектива/Г. Мюллер, Х.Гернон, Г.Мешк. -М.: Финансы и статистика, 1999.83. Налоговый кодекс часть 1.

79. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США.-М.: Финансы, 1979.- 152с.

80. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения./ Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2-е, перераб. и доп. -М.: «АН-Пресс», 2002. 304 с.

81. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использование прибыли. СПб.: СПб ИВЭСЭП, Знание, 2000. - 104 с.

82. Нечитайло А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли: Учеб. пособие/ А.И. Нечитайло;- СПб.: О-во «Знание» Санкт-Петербурга и Ленинградск. Обл., 2000 101 с.

83. Николаева O.E., Шмикова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие. 3-е изд., испр. - М.: Эдиториал УРСС, 2001/239 с.

84. Новодворский В.Д, Климов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности//Бухгалтерский учет. 2000. -№13, 14.-с. 16-19, с 9-13.

85. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория. -Бухгалтерский учет. 1998. - №6. - с.99-103.

86. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие.-Мн.: Новое издание, 2002.-256с.

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

88. Патров В.В. Новое в учете материально-производственных запасов//Бухгалтерский учет. 2002. - №10. - с.45-51

89. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы.// Бухгалтерский учет. 2000. - №10. - с.42-44.

90. Пачоли JI. Трактат о записях. М., 1994.

91. Петров В. М. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации/ В.П. Петров, Г.С. Клычова. Казань, 2001.

92. Пизенгольц М.З Бухгалтерский учет и налоговые расчеты.//Бухгалтерский учет. 1999. -№11.- с.87 - 90.

93. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

94. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости доля целей налогообложения.//Бухгалтерский учет. 2000. №14. — с.26-33.

95. Полковский JI.M. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-практическое пособие/ Полковский JI.M.; МАТИ — Рос. гос. технолог, университет им. К.Э Циолковского, Экон. Факт. М.: Экономика и финансы, 2000.

96. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г., №43н.

97. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., №32н.

98. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г., №11н.

99. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., №33н.

100. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты". Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., №56н.

101. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности". Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., №57н.

102. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000г., №2н.

103. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи". Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г., №92н.

104. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство". Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г., №167.

105. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов". Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 г., №25н.

106. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов". Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г., №91н.

107. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". Утверждено приказом Минфина РФ от 03.09.97 г., №65н.

108. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г., №60н.

109. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв.прик Минфина России от 06.07.99 №43 н).

110. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв.приказом Минфина России от 06.05.99 №32н)

111. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №33н)

112. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г., №34н.

113. Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ Налог на прибыль организаций. М.: Издательско-консультационная компания «Статуст-Кво 97». 2002.-656 с.

114. Применение принципа временной определенности в учетной практике.//Бухгалтерский. учет. 2000. - №11. - с. 71-73.

115. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.03.98. №283

116. Программа реформирования бухгалтерского учета. Финансовая газета. - №12. - 1998 г. - с. 1-7.

117. Пронский JI.M. Три источника прибыли (введение во общую теорию рынка, прибыли и денег).

118. Пятов M.JI. Относительность показателей бухгалтерской отчетности.// Бухгалтерский учет. 2000. №6. - с 39-48.

119. Пятов M.JI. Понятия «продажи» и «реализация в бухгалтерском и налоговом законодательстве»//Бухгалтерский учет. 2002. - №10. - с.51-56.

120. Реформа бухгалтерского учета. Российские и Международные стандарты: Практика применения/ Соколов Я.В. и др. М.: кн. Мир.: Национальный фонд подготовки кадров, 1998.

121. Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бюджет, 2000. 256 с.

122. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. 2000.

123. Рузавин Г.И., Мартынов В.Г. Курс рыночной экономики/ Под ред. Г.И. Рузавина. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1994. - 319 е.: ил.

124. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн., 2000.

125. Самуэльсен П. Экономика М., т.2, 1992.

126. Селезнева Н.н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. Пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 479 с.

127. Современные проблемы бухгалтерского учета: Учеб. пособие/ сост. H.H. Никитенко. Хабаровск: РИЦ Хабаров, гос. акад. Эк-ки и права, 2000 - 75 с.

128. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.

129. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет. 2000. - №2. - с.38-41.

130. Соколов Я.В., Патров В.В. Расходы будущих периодов: форма и содержанием/Бухгалтерский учет. 1998. - №8.- с.91-93.

131. Сотникова Я.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99»Доходы организаций»//Бухгалтерский учет. 2000. №6. - с.3-12.

132. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля.-М.: Финансы и статистика, 1998.-223с.

133. Тейлор Ф.У. Принципы научного менеджмента//Контроллинг, 1991

134. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в Российской практике: Учебное пособие-М.: Перспектива, 1999.

135. Терехова В. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие /В.А Терехова; Финансовая академия при правительстве Российской Федерации. Московский финансово-экономический институт. М.; 1999.

136. Туган-Барановский М.И. Как определить чистую прибыль предприятия? Коммерческий деятель. №1,- 1911.

137. Управленческий учет по международным стандартам: Учеб. Пособие. СПб.: СПб ТЭИ, 1998.

138. Управленческий учет: (с элементами финансового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров-аналитиков по программе магистра делового администрирования/ Союзаудит; Рук. Авт. Коллектива Р.Вандер Вил, В Палий. М.: Изд. Дом «Инфра-М», 1997.

139. Ульянов И.П., Попова J1.B. Бухучет: Пособие для бухгалтера и менеджера.-М.: Бизнес-информ, 1999.-292с.

140. Учет 2000: бухгалтерский и налоговый Т- 3 Расходы организации.

141. Учетная политика на 2002 год/ под ред. И.Д. Юцковской.-М., 2002.

142. Фомина М.И. Совершенствование системы учета формирования финансового результата и методики анализа его показателей на промышленных предприятиях. Диссертация на соискание учетной степени кандидата экономических наук.-Орел: С)релГТУ.-2002

143. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник./Под ред. Е.С. Стояновой. 2-е изд., перераб и доп. - М.: Изд-во Перспектива, 1997. - 574 с.

144. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Изд-во журнала «Бух. бюллетень», 1997. - 320 с.

145. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./Под ред.Я.В.Соколова.-М.: Финансы и статистика, 2002

146. Цигельник М.Н. Методические проблемы признания выручки. //Бухгалтерский учет. 1999. - №10. - с. 77-84.

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

148. Шеремет А. Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М., 2000.

149. Шеремет А. Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа.-М., 1995.

150. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Финансовый анализ. -М., 2000.

151. Экономика предприятия: Учебник для вузов (под ред. Проф. Горфинкеля В.Я., проф. Швандара В.А.) М., 1998.

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

153. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.,1993.

154. Эмерсон Г. Двенадцать принципов управления.-М.: Финансы и статистика, 1993 .-418с.

155. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1992.

156. Учет и анализ эффективности производства / Под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986.

157. Устиян И. Анализ В. Леонтьевым затрат и результатов. Экономист,• 1999.- №4.-С.61-75.

158. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Филинъ, 1996.

159. Валебникова Н.В. «Современные тенденции управленческого учета», Бухгалтерский учет, N 18, 2000

160. Палий В.В, «Счета управленческого учета» , Бухгалтерский учет, N 7, 2001

161. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика,2002.- 952с

162. AmshoffB. Controlling in deutschen Unternehmungen: Realtypen,• Kontext und Effizienz, 2. Auflage. Wiesbaden: Gabler, 1993 - 620 S.

163. Baus J. Controlling. Berlin: Cornelsen, 1996. - 176 S.

164. Дейле А. Практика контроллинга. М.: Финансы и статистика, 2001. -336 С.

165. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-1071 С.

166. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие/ Под ред. засл. деят. науки РФ, докт. экон. наук, проф. А.П. Градова. 2-е изд., испр. и доп. - СПб.: Специальная литература, 1999. - 589 с.

167. Мэтьюз Р. Сложные процессы экономики переходного периода //• Экономические стратегии. 2001. - № 1.-С. 67-73.

168. Смирнов Э. Основополагающие законы организации компас для руководителя // Консультант директора. - 2000. - № 17. - С. 27-33.

169. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учеб. пособие для вузов/ В.В.Федосеев, А.Н.Гармаш, Д.М.Дайитбегов и др.; Под ред. В.В.Федосеева М.:ЮНИТИ, 2002.

170. Управленческий учет: Учеб. пособие/Под ред. А.Д. Шеремета. М., ФБК -ПРЕСС, 2000 - 512 с. («Академия бухгалтера и менеджера»).

171. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 152 с.