Управленческий учет издержек при изменении качества продукции на предприятиях пищевой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ефремов, Александр Владимирович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ефремов, Александр Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

178

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ефремов, Александр Владимирович

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

1.1. Качество продукции организации как объект управленческого учета

1.2. Трансакционные издержки в системе управленческого учета при изменении качества продукции 25 1.3 Информационный потенциал учета издержек качества продукции в системе управленческого учета

Глава 2. УЧЕТ И ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ ПИЩЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1. Организация управленческого учета издержек на пищевых предприятиях

2.2. Особенность учета издержек при изменении качества продукции по центрам ответственности.

2.3. Оценка влияния изменений качества на финансовый результат в рыночных условиях

Глава 3. УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В УПРАВЛЕНИИ ИЗДЕРЖКАМИ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ НА ПИЩЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1. Учетное моделирование снижения рисков при изменении качества продукции

3.2. Унификация управленческой отчетности производства продукции 122 3.3 Управление издержками при изменении качества продукции по системе таргет-костинг и кайзен-костинг 144 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 155 СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 162 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет издержек при изменении качества продукции на предприятиях пищевой промышленности"

Актуальность темы исследования. Разработка и реализация стратегий развития бизнеса организации требует совершенствования системы информационного обеспечения процессов принятия управленческих решений по повышению качества выпускаемой продукции. Основу информационного обеспечения процесса управления качеством продукции составляет соответствующая система управленческого и финансового учета на предприятии.

В настоящее время существует множество разнообразных вариантов организации управленческого учета в экономических субъектах одной отрасли, в том числе и на предприятиях пищевой промышленности. Однако современное состояние и перспективы развития управленческого учета в направлении совершенствования производственного учета на предприятиях пищевой промышленности с целью получения объективной информации поиздержкам при изменении качества продукции остается мало изученной и недостаточно разработанной проблемой, поэтому требует более подробного дальнейшего исследования, что и определяет актуальность диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии формирования системы учета издержек при изменении качества продукции внесли такие ученые, как В.И. Бариленко, И.А. Басманов, П.С. Безруких, Н.А. Бортник, Э.К. Гильде, А.А Додонов, В.А. Ерофеева, М.Х. Жербака, Н.Н. Иванов, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, А.Ш. Маргулис, И.С. Мацкевичус, М.В. Мельник,С.А. Николаев, П.П.Новиченко, B.C. Плотников, В.Ф. Палий, JI.B. Перекрестова, В.И. Петрова, С.С. Сатубалдина, Я.В. Соколов. В.И. Стоцкий, Н.Г. Чумаченко, С.А. Щенкова, А.Д. Шеремет, А.Я. Яругова, а также и зарубежные исследователи К. Друри, М. Карренбауэр, Р. Мюллендорф, Б. Нидлз, Дж. Рис, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони и другие.

Признавая значимость выполненных работ для теории и практики бухгалтерского учета, следует отметить, что теоретико-методические аспекты управленческого учета издержек при изменении качества продукции проработаны недостаточно и требуют своего дальнейшего развития. До настоящего времени указанные исследования почти не касались вопросов учетного отражения трансакционных издержек, связанных с изучением рынка, потребностей клиентов, возможностей реорганизации производства с последующим изменением качества производимой продукции.

Дискуссионность проблематики, недостаточная разработанность концептуальных подходов и методических аспектов, особая значимость решения практических задач развития управленческого учета в направлении совершенствования производственного учета издержек, связанных с изменением качества продукции пищевой промышленности, обусловили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и формулировку задач.

Область исследования. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика. Исследование проведено в рамках п. 1.8. - Бухгалтерский учет в организациях различных организационно - правовых форм, всех сфер и отраслей и п. 1.9. - Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, методы ее статистического анализа» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является формирование организационно-методических основ совершенствования системы управленческого учета издержек при изменении качества продукции на пищевых предприятиях. В соответствии с поставленной целью в диссертации определены следующие задачи:

- изучить эволюцию и уточнить понятийный аппарат, составляющий основу исследования, выполнить классификацию трансакционных издержек пищевого предприятия при изменении качества продукции;

- провести сравнительный анализ современных систем учета издержек качества продукции на предприятиях;

- определить объекты учета издержек при изменении качества продукции и выделить места их возникновения на пищевом предприятии;

- разработать методику анализа движения учетной информации об издержках при изменении качества продукции пищевого предприятия;

- разработать модель учета и анализа издержек при изменении качества продукции пищевого предприятия;

- выработать рекомендации по формированию информационной базы управленческого учета издержек при изменении качества продукции;

- дать рекомендации по стратегическому управлению издержками на базе данных управленческого учета затрат при изменении качества продукции.

Предметом исследования являются организационно-методические проблемы формирования управленческого учета издержек при изменении качества продукции пищевых предприятий.

Объектом исследования послужила система бухгалтерского учета издержек пищевых предприятий, в частности, пивоваренных предприятий Волгоградской области.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды классиков экономической науки, результаты фундаментальных и прикладных исследований современных отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и, в частности, в сфере управленческого учета издержек по обеспечению качества продукции предприятия.

Методология исследования основана на системном подходе. В качестве инструмента исследования использовались методы диалектики и синергетики, предметно-логического, функционального и ситуационного анализа, программные средства общего и специального назначения.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ; постановлений Правительства РФ; материалов периодической печати; монографических исследований отечественных и зарубежных экономистов; материалов научно-практических конференций; данных Федеральной службы государственной статистики по Российской Федерации и Волгоградской области; статистической ибухгалтерской отчетности пищевых предприятий и, в частности, пивоваренных предприятий Волгоградской области; результатов выборочных статистических обследований предприятий пищевой промышленности, выполненных автором.

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических основ формирования системы управленческого учета издержек при изменении качества продукции предприятий пищевой отрасли, обеспечивающих развитие информационно-аналитической базы принимаемых стратегических решений о развитии бизнеса на данных предприятиях.

Наиболее существенные результаты исследования, составляющие его научную новизну заключаются в следующем:

- раскрыта и дополнена экономическая сущность понятия «издержки при изменении качества продукции», а также сформировано представление о данных издержках как сложном и специфическом объекте управленческого учета, имеющем комплексную природу, уточнено экономическое содержание его структурных элементов, что позволило обосновать систему классификационных признаков издержек при изменении качества продукции и выполнить группировку трансакционных издержек, обеспечивающих рост качества продукции пищевых предприятий;

- выявлено, что содержание системы управленческого учета издержек при изменении качества продукции определяется теоретической базой оценки изменения качества, типом организации и ее поведением в рыночной среде, а также применяемым видом учета затрат и состоянием информационной базы;

- определены объекты учета издержек готового продукта при изменении его качества на основе идентификации и последующей систематизации информации по отдельным технологическим стадиям производства (переделам) пищевого предприятия;

- сгруппированы места возникновения издержек изменения качества продукции и определена система центров ответственности, что позволило учесть разнообразие технологических стадий и специфику организационной структуры пищевых предприятий;

- разработаны методические рекомендации по проведению анализа учетно-информационных потоков о затратах, связанных с изменением качества продукции по всей цепочке создания ценностей, что позволит обеспечить реализацию принципа соответствия расходов и доходов в ходе производства;

- разработана модель учета и анализа издержек при изменении качества продукции пищевого предприятия, что послужило основой для создания системы комплексного принятия стратегических управленческих решений о развитии бизнеса на предприятии;

- выполнена систематизация источников информации об изменении качества продукции и выработаны рекомендации по формированию информационной базы управленческого учета издержек, представляющей собой агрегированный свод показателей деятельности каждой организационной единицы таким образом, чтобы выделить дискреционные компоненты (прослеживаемые доходы; сегментные затраты; распределяемые затраты; сегментную прибыль), учтенные при расчете объявленной прибыли каждого центра;

- разработан алгоритм учета и управления издержками при изменении качества продукции пищевого предприятия, обеспечивающий комплексное использование систем таргет-костинг и кайзен-костинг, что позволит снизить себестоимость, рационально инвестировать денежные средства в новые продукты, координировать производственный процесс.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке положений и рекомендаций, направленных на развитие и эффективность системы управленческого учета издержек при изменении качества продукции пищевой отрасли и, в частности, пивоваренных предприятий. Практическое применение полученных результатов предполагает существенное усиление роли и значения бухгалтерского учета и контроля в системе учета затрат пищевой отрасли, позволяет создать рациональную информационную систему для анализа и контроля, выработки и принятия стратегических управленческих решений на базе использования системы управленческого учета издержек в условиях вариации качества производимой продукции.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в производственно-хозяйственную деятельность пищевых предприятий г. Волгоград и Волгоградской области. Разработанная в диссертации модель управленческого учета и анализа издержек при изменении качества продукции принята к практическому использованию в ОАО«Камышинпищепром» в г. Камышин Волгоградской области (акт о внедрении № 147 от 21 марта 2009г.), ОАО «Пивовар «Живое пиво» г. Волгоград (акт о внедрении № 172 от 7 апреля 2009г.) и Волгоградский Филиал Академия труда и социальных отношений (акт о внедрении № 39 от 16 апреля 2009 г.).

Результаты исследования докладывались на международных, всероссийских, региональных, межвузовских научно-практических конференциях по проблемам финансового и управленческого учета, контроля, анализа и аудита (2006-2008 гг.).

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 9 работах общим объемом 6,06 п.л. (в т.ч. авторский - 5,88 п.л.), в т.ч. 4 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав и заключения, включает 12 таблиц, 17 рисунков, библиографический список, состоящий из 157 наименований, 4 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ефремов, Александр Владимирович

Результаты исследования позволяют сделать вывод о том, что на различных переделах и стадиях производства возникают неодинаковые затраты и, как следствие, по-разному проявляется эффективность производства.

Наиболее актуальным в современных условиях становится повышение контроля над издержками производства при изменении качества продукции, то есть организация учета производственных затрат по местам возникновения, видам продукции и центрам ответственности.

Аналитическая детализация и группировка стадий производства базируется на выделении отдельных переделов, которые разграничивают затраты по видам продукции и позволяют эффективно использовать получаемую управленческую информацию снижая при этом трудоемкость учетного процесса.

Учет по центрам ответственности фиксирует любые отклонения от плановых показателей при составлении сводного производственного отчета, при осуществлении контроля и анализа бюджета, не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу. При совпадении мест возникновения затрат и центров ответственности не требуется специального аналитического учета. Однако, когда функциональная структура несет ответственность за уровень затрат в нескольких структурных производственных подразделениях, затраты группируются на едином аналитическом счете высшего уровня, а когда отдельные функциональные и обслуживающие службы несут ответственность только за определенные направления затрат - необходимы специальные счета - экраны или организация группировки затрат вне системы счетов. В диссертации определены места возникновения затрат и центров ответственности, а также выделены места возникновения издержек при изменении качества продукции на пищевом предприятии.

В диссертации разработаны методические рекомендации по проведению анализа учетно-информационных потоков о затратах, связанных с изменением качества продукции.

В диссертации разработана и внедрена в практику модель учета и анализа издержек при изменении качества продукции в подсистеме управления в пищевом предприятии.

Для уточнения функций и содержания учета издержек при изменении качество продукции необходима ее структуризация данных о качественных изменениях произведенной продукции и связанных с ними затрат. Для решения данной проблемы автором выработаны рекомендации по формированию информационной базы управленческого учета издержек.

В состав источников информации включены синтетические счета и регистры журнально-ордерной формы, при автоматизированной форме учета могут быть использованы оборотные ведомости по соответствующим счетам. На основе этой информации или непосредственно по данным первичных документов в организации предлагается формировать регистры внутренней отчетности.

Для более оперативного и полного учета издержек при изменении качества продукции (в том числе трансакционных издержек) автором разработаны базовые схемы отражения и группировки учетно-аналитической информации на счетах управленческого учета в рамках отдельных изменений по видам и группам затрат, по уровням управления, характеру денежных потоков (от основной, инвестиционной и финансовой деятельности) в соответствии с разработанным для пищевых предприятий рабочим планом счетов управленческого учета издержек при изменении качества продукции и возможностью последующего использования накопленной информации в целях финансового учета.

В разработанном плане счетов предлагается открыть счет 27 «Издержки при изменении качества продукта»", учет на котором строится согласно предложенной аналитики. Это позволит получить информацию о трансакционных издержках с наглядным представлением о том, к какому изменению качества они относятся, а также выявить реальный финансовый результат от исполнения тех или иных обязательств с учетом данного рода издержек.

Автором разработаны первичные и сводные учетные регистры, которые содержат информацию об издержках, связанных с его исполнением, обеспечивают отражение процесса реализации изменений качества «Акт на списание денежных средств (трансакционных издержек) при изменении качества», «Сводная ведомость трансакционных издержек при изменении качества», «Отчет по изменению качества продукции».

В систему разработанных документов включены документы, отражающие все доходы и расходы, включая трансакционные издержки, и характеризующие финансовые результаты по каждому изменению качества продукции; документы, отражающие прогноз поступлений и платежей при изменении качества; документы, характеризующие финансовое состояние предприятия и отражающие изменения в его структуре активов и пассивов при изменении качества.

Важной составляющей информационной базы анализа издержек при управлении изменениями качества продукции выступает внутренняя управленческая информация, которую аналитик может почерпнуть из данных бухгалтерского и управленческого учета, отчетов и справок функциональных подразделений компании (финансового отдела и т.п.), из анализа кредитных договоров и других источников. Выработанные рекомендации по совершенствованию информационной базы управленческого учета позволяют выделить дискреционные компоненты (прослеживаемые доходы, сегментную прибыль), учтенные при расчете объявленной прибыли каждого центра.

В диссертационной работе обоснован и опробован алгоритм учета и управления издержками, обеспечивающими комплексное использование системы таргент-костинг и кайзен-костинг при изменении качества продукции пищевого предприятия.

Комплексное использование двух систем обеспечит предприятию конкурентное преимущество, состоящее в достижении более низкого по отношению к конкурентам уровня себестоимости и возможности выбирать удобную ценовую политику для захвата и удержания соответствующих секторов рынка.

1. внешней средой, что необходимо учитывать при формировании и развитии системы управленческого учета издержек при изменении качества выпускаемой продукции.

2. В современных условиях пищевым предприятиям необходим методический инструментарий и технологии организации управленческого учета издержек при изменении качества продукции.

3. Необходимо определять объекты управленческого учета издержек при изменении качества продукции на основе систематизации информации по отдельным технологическим статьям производства продукции (переделам) и сформированным центрам ответственности.

С целью организации управленческого учета издержек при изменении качества продукции на предприятиях пищевой промышленности рекомендуется:

1. Внедрять методические рекомендации по проведению анализа учетно-информационных потоков о затратах, связанных с изменением качества продукции.

2. Использовать модель учета и анализа издержек при изменении качества продукции пищевого предприятия.

3. Использовать рекомендации по формированию информационной базы управленческого учета издержек при изменении качества продукции пищевого предприятия. ft'Л

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ориентация производства на потребителя в условиях конкуренции требует решения проблемы повышения качества выпускаемой продукции с оптимальными издержками. Проведенный анализ содержания понятия «изменение качества продукции» показал, что существует большое множество взглядов отечественных и зарубежных авторов на его сущность. С нашей точки зрения, под изменением качества продукции следует понимать изменения видов, форм и методов хозяйственной деятельности, обусловленные внешними причинами и внутренними возможностями, изменения в ассортименте продукции, в структуре рынков сбыта, в применяемых технологиях и в составе активной части основных фондов, в организации труда и управления, в методах стимулирования продаж и в системах снабжения и сбыта, направленные на повышение эффективности достижения цели организации.

В связи с этим, деятельность в области изменения качества производимой продукции, как объект управления на предприятиях, можно определить, во-первых, как совокупность процессов, обеспечивающих постоянное совершенствование производства на базе непрерывного использования достижений науки и техники, и, во-вторых, как совокупность действий, обеспечивающих использование инновационного потенциала производства для создания и эксплуатации новых изделий.

Обобщая сущность понятия «изменение качества продукции» автор полагает, что издержки при изменении качества продукции — это издержки, связанные с инновационными изменениями качества продукции, видов, форм и методов хозяйственной деятельности, обусловленные внешними факторами и внутренними возможностями.

Издержки при изменении качества продукции являются многоаспектным явлением, имеющим комплексную природу, и, как объект управления, требуют создания соответствующей системы управленческого учета.

В ходе исследования издержек при изменении качества продукции как объекта управленческого учета автором обоснована и предложена система классификационных признаков данного вида издержек. Использование предлагаемой системы даст возможность рационально организовать управленческий учет и контроль издержек на каждой стадии производства.

Для осуществления в системе управления пищевым предприятием учета издержек при изменении качества продукции необходимо выделение трансакционных издержек из совокупных затрат, что обуславливает целый ряд учетных проблем, связанных с определением затрат по моменту, составу и содержанию трансакции, с оценкой измерения, с бухгалтерским отражением и анализом их эффективности, так как отечественными регулятивами бухгалтерского учета такое понятие, как трансакционные издержки, не предусмотрено.

По мнению автора, трансакцией является любой трансферт прав пользования товарами (услугами) между технологически разделяемыми единицами. При этом трансакционные издержки мы определяем как издержки экономического взаимодействия, в каких бы формах оно не протекало. На основании проведенного исследования в диссертации предложена классификация видов трансакционных издержек пищевого предприятия при изменении качества продукции.

В диссертации был проведен анализ и систематизация организационно-методических подходов к учету издержек, а также существующих систем управленческого учета издержек при изменении качества продукции с определением их преимуществ и недостатков, выделены положения, затрудняющие их практическую реализацию в отношении учета издержек при изменении качества продукции пищевого предприятия в условиях современной экономики так, в частности, большинство подходов к управленческому учету издержек при изменении качества продукции уместны в определенных условиях для определенного типа предприятия; кроме того, применение систем учета разработанных иностранными экономистами затруднено в отечественной практике из-за несоответствия форм отчетности международным стандартам, большинство систем учета ориентированы наинтегрированные информационные системы обработки исходной информации и др.

Исследование показало, что содержание используемых систем управленческого учета издержек при изменении качества продукции определяется теоретической базой оценки качества продукции, типом предприятия, применяемой технологией производства, поведением экономического субъекта на рынке, а также состоянием его информационной базы.

Изучение организации пивоваренной промышленности Волгоградской области позволяет сделать вывод, что при промышленной технологии углубленной специализации производство каждой группы продукции не является технологически однородным процессом.

Автором предлагается определять объекты управленческого учета издержек при изменении качества продукции на базе идентификации и систематизации информации по отдельным технологическим стадиям производства (переделам) пищевого предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ефремов, Александр Владимирович, 2009 год

1. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.98 № 283.

3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.97.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н (ред. от 18.09.2006).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

7. Кодекс этики членов Института профессиональных бухгалтеров России. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2004.

8. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы: учебно-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 1997.

9. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.

10. Балашов В.Е., Рудольф В.В. Техника и технология производства пива и безалкогольных напитков. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1981. — 243с.

11. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1996.

12. Балдин К.В., Воробьев СИ. Управление рисками: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

13. Басовский, Л.Е. , Протасьев, В.Б. Управление качеством: Учебник. М.: ИНФРА.-М, 2001. 212 с.

14. Бартон Т., Шенкир У., Уокер П. Комплексный подход к риск-менеджменту: стоит ли этим заниматься / пер. с англ. М.: Вильяме, 2003.

15. Бахрамов Ю., Сахаров А. Методы оценки рисков при составлении плана финансирования инвестиционного проекта // Инвестиции в России. 1997. № 7, 8.

16. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции М.: Финансы, 1974. - 153с.

17. Бернстайн П. Против богов: Укрощение риска / пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2000.

18. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: Ника-Центр, 1998.

19. Боков ВВ., Забелин П.В., Федцов ВТ. Предпринимательские риски и хеджирование в отечественной и зарубежной экономике: учеб. пособие / Академия русских предпринимателей. М.: Приор, 1999.

20. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / пер. с англ.; под ред. В. В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997.

21. Валдайцев СВ. Оценка бизнеса и инноваций. М.: Филинъ, 1997.

22. Бахрушина М.А. Управленческий учет. Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2002.

23. Венделин А.Г. Подготовка и принятие управленческих решений. : Экономика. 1977. - 149с.

24. Врублейский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета.- М.: Финансы и статистика, 1987. —230с.

25. Вольский А. Инновационный фактор обеспечения устойчивого экономического роста //Вопросы экономики. 1999 №1. с. 4-12

26. Власов В.И., Крапивин ОМ. Комментарий к законодательству об акционерных обществах. 2002. СПС «Гарант».

27. Вяткин В.Н., Гамза В А., Екатеринославский Ю.Ю., Хэмптон Дж. Риск-менеджмент: учебник / под ред. И. Юргенса. М.: Дашков и К°, 2003.

28. Гамза В.А., Екатеринославский Ю.Ю. Рисковый спектр коммерческих организаций. М.: Экономика, 2002.

29. Гиляровская JI.T., Мельникова JI.A. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия. СПб.: Питер, 2003.

30. Гиссин В.И. Управление качеством продукции. Учебное пособие. Ростов на -Дону: Феникс, 2000

31. Гитман ЛДж., Джонк МД. Основы инвестирования / пер. с англ. О.В. Буклемишева и др.; научн. ред. И.В. Ивашковская. М.: Дело, 1997.

32. Глазунов В.Н. Финансовый анализ и оценка риска реальных инвестиций. М.: Финстатинформ, 1997.

33. Главачек Франтишек, Лхотский Алойс, Пивоварение: Пер. с чешек. И.В. Холодновой. — М.: Пищ. пром-сть., 1997. - 618с.

34. Глудкин О.П. и др. Всеобщее управление качеством (TQM). М.: Горячая линия. - Телеком. - 2001. - с.288

35. Грачева М.В. Инновационная деятельность в промышленности: теория и практика в странах рыночной экономики и инновационные опросы российских предприятий. — М., РАН ИМЭМО, 1994. — 56 с.

36. Грюнинг Х.В., Коэн М. Прозрачность финансовой отчетности // Финансовый бизнес. 2002. Июль — август.

37. Деккер Т. Корпоративное управление: Анализ рисков // Управление компанией. 2004. № 10.

38. Дипиаза С. (младший), Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003.

39. Друри К.Введение в управленческий производственный учет: Учебное пособие для вузов / пер с анг. Под ред. Н.Д. Эриашвили.- М.: Аудит: ЮНИТИ,1998.- 783с.

40. Догиль Л.Ф. Хозяйственный риск и финансовая устойчивость предприятий АПК. Методологические и практические аспекты. Минск.: БГЭУ,1999.

41. Дубров А. М., Лагоша Б. А., Хрусталев Е. Ю. Моделирование рисковых ситуаций в экономике и бизнесе: учеб. пособие / под ред. Б. А. Лагоши. М.: Финансы и статистика, 1999.

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

43. Замков О.О., Толстопятенко А.В., Черемных Ю.Н. Математические методы в экономике: учебник. М.: МГУ им. М.В. Ломоносова, ДИС, 1997.

44. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М.: Экономист, 2005.

45. Инновационная политика и инновационный бизнес в России // Аналитический вестник 2001 №15 с.91-107.

46. Институциональная экономика: Учебник/ Под общ ред. А Олейника. — М.: ИНФРА — М, 2005 с. 199.

47. Исаева И.И. Управление качеством и сертификация продукции: Учеб. Пособие. СПб., 1994

48. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.

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

50. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 2000.

51. Качалов Р. Парадокс риска // Управление риском. 1998. № 2.

52. Калуянц К.А. Технология солода, пива и безалкогольных напитков. М.: Колос, 1992.

53. Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник. М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001.

54. Керимов В.Э., Епифанов А.А., Крятов М.С., Писаренко А.С. Система учета «Директ-костинг». М.: МУТЖ, 2001 г.

55. Керимов В.Э., Крятов М.С., Епифанов А.А., Писаренко А.С. Система учета «Стандарт-кост». -М.: МУПК, 2001 г.

56. Керимов В.Э., Сухов Р.А., Минина Е.В., Писаренко А.С. Бюджетное управление производством. — М.: МУПК, 2001 г.

57. Князевская Н.В., Князевский B.C. Принятие рискованных решений в экономике и бизнесе. М.: Контур, 1998.

58. Колотуша П.В., Домарецкий В.А. Технологическое проектирование солодовенных и пивобезалкогольных заводов. Киев: Вища школа, 1987. — 254с.

59. Колчева JI.A., Ермолова Г.Н. Производство пива и безалкогольных напитков. М.: Пищ. пром-сть, - 1985. - 436с.

60. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. М.: Финансы и статистика, 1998.

61. Кокурин Д.И. Инновационная деятельность М.: Экзамен, 2001. - 576 с.

62. Колесников С. Управление бюджетными рисками // Управление компанией. 2004.

63. Константинов Н. С. Этимологический и историко-формационный подходы к исследованию сущности риска // Финансы и кредит. 2005. № 22 (190).

64. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2004.592 с.

65. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2002. — 160 с.

66. Конфликт: понимать — значит управлять // Кадровое дело. 2003. № 5, май. СПС «Гарант».

67. Конфликтология: учебник / под ред. А. С. Каримова. СПб.: Лань, 2001.

68. Костюк Г. И. Разработка форм бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 10.

69. Косминский Г.И. Технология солода, пива и безалкогольных напитков. — Минск: Дизайн ПРО, 1998. - 352с.

70. Кунце В., Мит Г. Технология солода и пива./ Пер. с нем. СПб.: Профессия, 2001.-912с.

71. Краюхин Г.А., Щербакова Л.Ф. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание: Лекция. СПб. Гос. инж.-экон. акад. — СПб., 1995. — 60 с.

72. Кутейников А.А. Технологические нововведения в экономике США. — М.: Наука. 1990,-96с.

73. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. М.: ИНФРА-М, 1996.

74. Ларичев О.И. Теория и методы принятия решений, а также Хроника событий в Волшебных Странах: учебник. М.: Логос, 2000.

75. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: финансы и статистика, 1988. — 157с.

76. Маккартни МЛ., Флинн Т.П. Риск: управление риском на уровне топ-менеджеров и советов директоров / пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.

77. Мальцев П.М. «Технология солода и пива» // Пищевая промышленность. 1964.

78. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2005 1062 с.

79. Моделирование рисковых ситуаций в экономике и бизнесе: учеб. пособие / A.M. Дубров, Б.А. Лагоша, Е.Ю. Хрусталев, Т.П. Баранская; под ред. Б. А. Лагоши. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001.

80. Мухин В.И. Исследование систем управления: учебник. М.: Экзамен, 2002.

81. Мэтъюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета: учебник / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

82. Мюллер К. Некоторые аспекты внедрения систем качества в промышленности// Стандарты и качество № 3/ 1998. с. 58-64

83. Найт Ф.Х. Риск, неопределенность и прибыль /пер. с англ. М.: Дело, 2003.

84. Недосекин А.О. Нечетко-множественный анализ риска фондовых инвестиций. СПб., 2002.

85. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. № 12.

86. Николаев О.Е. , Шишкова Т. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет. — 2002. — с. 74-78.

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

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

89. Нормативный учет: передовой опыт / В.Ф. Палий, Э.Э. Чапас и др. Под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 111 с.

90. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: АЗБ, 1996.

91. Окрепилов В.В. Международные стандарты в управлении качеством продукции. Л., 1990

92. Основы теории управления: учеб. пособие / под ред. В.Н. Парахи-ной, Л.И. Ушвицкого. М: Финансы и статистика, 2003.

93. Основы экономической безопасности (Государство, регион, предприятие, личность)/ под ред. Е.А. Олейникова. М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997.

94. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000, № 17.

95. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях/ под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.

96. Петренко С.А., Симонов СВ. Управление информационными рисками. Экономически оправданная безопасность. М.: Компания «АйТи»; ДМК-Пресс, 2004.

97. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 19.

98. Пикфорд Дж. Управление рисками/ пер. с англ. О.Н. Матвеевой. М.: ООО «Вершина», 2004.

99. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах/ под ред. дэн профес. В.И. Бариленко М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2004. -336 с.

100. Повышение инновационной активности экономики России/ Ин-т экономики. — М., УОП ИЭРАН, 1994. — 212 с.

101. Райан Б. Управленческий учет для руководителей/: Пер. с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. С. 616.

102. Риск-менеджмент: учебник/ В.Н. Вяткин, И.В. Вяткин, В.А. Гамза, Ю. Ю. Екатеринославский, Дж. Хэмптон; под ред. И. Юргенса. М.: Дашков и К", 2003.

103. Рогов М.А. Риск-менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2001.

104. Розова Н.К. Управление качеством. СПб.: Питер, 2003. - 224с.: ил. -(Серия «Краткий курс»)

105. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (некоторые вопросы). М.: Финансы, 1970. - с. 25

106. Сагдиев М.А. Основные направления развития инновационной деятельности в АПК // Достижения науки и техники АПК. 2004. №9. с34-36

107. Санто Б. Инновация как средство экономического развития. — М.: Прогресс. 1990, 255 с.

108. Сапожник И.И. «Изменение качества пива во время хранения». // Товароведение. 1986. - №19.

109. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

110. Скрипко JI. Экономика качества: тенденции и перспективы развития// Стандарты и качество № 1/2003. с.68-71

111. Тэпман JI.H. Риски в экономике: учеб. Пособие для вузов / Под ред. проф. В.А. Швандара. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

112. Управление инвестициями: В 2-х т. / В.В. Шеремет, В.М. Павлюченко, В Д. Шапиро и др. М.: Высшая школа, 1998. Т. 2.

113. Управленческий учет / под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.

114. Уткин Э.А., Фролов Д.А. Управление рисками предприятия: учебно-практ. пособие. М.: ТЕИС, 2003.

115. Устинов В.А. Управление инновационной деятельностью в процессе создания новой техники, освоение производства новой продукции. — М.: ГАУ им. С. Орджоникидзе, 1995. — 80 с.

116. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения: учеб. пособие. М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997.

117. Фомичев AJI. Риск-менеджмент: учеб. пособие. М.: Дашков и К°, 2004.

118. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

119. Хозяйственный риск и методы его измерения / Т. Бачкаи, Д. Месена, Д. Мико, Е. Сеп, Е. Хусти; пер. с венг. М.: Экономика, 1979.

120. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

121. Хохлов Н.В. Управление риском: учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.

122. Цветкова Е.В., Арлюкова И.О. Риски в экономической деятельности: учеб. пособие. СПб.: ИНВЭСЭП, Знание, 2002.

123. ЧерноваИ.В., Кудрявцев А А. Управление рисками: учеб. пособие. М.: Велби, Проспект, 2003.

124. Черкасов В.В. Проблемы риска в управленческой деятельности: Монография. М.: Рефл-бук, Киев: Ваклер, 1999.

125. Шапиро В.Д. Управление проектами. СПб., Два Три, 1996.

126. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций: Монография. М.: Дашков и К, 2003.

127. Шарп У., Александер Г., Бейли Дж. Инвестиции / пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1998.

128. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. -СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999.

129. Шаститко А.Е. Неоинституциональная экономическая теория. М: Экономический факультет, ТЕИС, 1998. 270с.

130. Шаститко А.Е. Теория спроса и предложения. М: Экономический факультет, ТЕИС, 1995.

131. Шевелев А.Е. Концепция непрерывности деятельности в бухгалтерском учете предприятия в современных экономических условиях: Монография. — Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005.

132. Шевелев А.Е., Шевелева Е. В. Риски в бухгалтерском деле: учеб. пособие. Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2004.

133. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Хозяйственные риски: учебное пособие. Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 1999.

134. Шуремов Е. Конкурс «Бизнес Софт"2001»: основные итоги// Бухгалтер и компьютер.-2001. - №6. -с. 7-13.

135. Шуремов Е. Программа финансового анализа: зачем они бухгалтеру и директору?// Бухгалтер и компьютер. -2001. №5. - с.34-3 7.

136. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России.-М.:Изд-во «Дело и Сервис», 2001.-544с.

137. Энтони А. Аткинсон, Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплет, Марк С. Янг. Управленческий учет / пер. с англ. 3-е издание. М.: Вильяме, 2005.

138. Экономические методы управления в АПК России/ Под ред. Г.В. Кулика. М: Росагропромиздат,1989. -318с.

139. Энтов Р., Радыгин А. Структура собственности и проблемы корпоративного контроля в российской экономике: Отчет по гранту US AID. Тема №20. М.:ИЭПП, 1999.-268с.

140. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М,: Финансы и статистика, 1996. -560с.

141. Эрроу К.Д. Возможности и пределы рынка как механизма распределения ресурсов // THESIS: теория и история экономических и социальных институтов и систем. 1993. №2. С. 53-68.

142. Эскиндаров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике. -М.: Республика, 1999. 192с.

143. Alchian A.A., Demsetz Н. The Property Right Paradigm /The Journal of Economic History, Vol. 33, March 1973, p. 16-28.

144. Arrow K.J. Political and economic evaluation of social effects and externalities. — The analysis of public output. Ed. by Margolis J., N.Y., 1970.

145. Breaden C.H., Toumanoff P.G. Transaction costs and economic institutions. -In: The political economy of freedom: essays in honour of F.A.Hayek. Ed. by Leube K.R., Zlabinger A.H., Munchen, 1984.

146. ChuengS.N.S. The myth of social costs. L., 1978.

147. Couse R.H. The firm, the market and the law. Chicago, 1988.

148. Commons J.R. Institutional Economics // American Economic Review. 1931. V. 21. P. 652.

149. Dahlman J. The problem of externality. "Journal of Law and Economics", 1979, V. 22, №1.

150. Demsetz H. Toward a theory of property rights//American Economic Review. 1967.-V. 88. - №2.

151. Ernst and Whinney. The Impact of the Seventh Directives//Financial Times Business Information. 1984. - V. 30. - № 5.

152. Hansmann H. The ownership of the firm. — "Journal of Law, Ecnomics, and Organization", 1988, V. 4, № 2.

153. Honore A.M. Ownership.— Oxford essays in jurisprudence. Ed. By Guest A.W., Oxford, 1961.

154. Williamson О. E. Transaction costs economics: the governance of contractual relations. - //Journal of Law and Economics, 1979,V22, №2.

155. Wiliiamson O.E. Reflections on the new institutional economics. "Journal of Institutional and Theoretical Economics", 1985, v.141, N 1.

156. Williamson, Oliver E. (1996) The Mechanisms of Governance. Oxford: Oxford University Press, с 58.