Совершенствование управленческого учета прибыли от операционной деятельности авиаремонтных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Вакуленко, Николай Иванович  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Вакуленко, Николай Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Вакуленко, Николай Иванович

Введение.

ГЛАВА 1. Теоретические основы адаптации учетного механизма в процессе управления прибылью

1.1. История развития экономического содержания дефиниции управленческой прибыли

1.2. Концептуальные основы организации управленческого учета операционной прибыли.

1.3. Роль налоговой политики в управлении операционной прибылью.

ГЛАВА 2. Методология управленческого учета операционной прибыли

2.1. Инструменты управленческого учета прибыли от операционной деятельности.

2.2. Комплексная оценка промежуточных результатов хозяйственной деятельности.

2.3. Бюджетирование в системе управленческого учета прибыли.

ГЛАВА 3 Организация управленческого учета и контроля прибыли от операционной деятельности

3.1. Организационно-распорядительное обеспечение системы управления прибылью.

3.2. Техническое сопровождение управления операционной прибылью.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование управленческого учета прибыли от операционной деятельности авиаремонтных предприятий"

Переход на рыночные механизмы хозяйствования обусловил коренные изменения в системе управления предприятиями. Современная модель рыночной экономики означает полную самостоятельность предприятия как хозяйствующего субъекта.

Сложность и многообразие производственных систем порождают многогранность проблемы управления производством и его информационного обеспечения.

Основной потенциал организации используется, как правило, в целях осуществления деятельности, ради которой она была создана. Именно операционная (текущая) деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели в соответствии с предметом и целями деятельности, инициирует появление «львиной доли» доходов и расходов и соответственно в большей мере влияет на размер получаемой прибыли.

В этих условиях задача информационного обеспечения управленческого цикла, а именно процесса формирования прибыли от операционной деятельности, приобретает первостепенное значение. На решение этой задачи направлена деятельность управленческого учета организации как основного поставщика информации, необходимой для принятия оперативных управленческих решений.

Управленческий учет - новая комплексная отрасль знания. Он объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ, ряд других. Его внедрение в практику сопровождается требованием переориентации в сторону интересов операционного менеджмента систем планирования, учета, контроля производственно-хозяйственной деятельности организации.

Управление прибылью заключается в использовании возможностей регулирования процесса ее формирования. При этом степень регулируемости зависит от специфики каждого конкретного предприятия, длительности операционного цикла, полномочий управленческого персонала, принимающего решения. Все эти особенности должны быть учтены при организации системы управленческого учета и использовании его данных.

Немалый вклад в развитие научной концепции управленческого учета и контроля внесли видные отечественные исследователи: Безруких П.С., Бахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Кирьянова З.В., Миронова О.А., Николаева С.А., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Подольский В.И., Романов А.Н., Соколов Я.В., Ткач В.И., Шеремет А.Д. и другие.

Нельзя не отметить и достижения зарубежных исследователей в данной области, среди которых: А. Дайле, К. Друри, Э. Майер, Р. Манн, М. Мескон, Т. Скоун, Р. Энтони, Дж. Рис, Х.Фольмут, Д. Хан, Ч. Хоргрен и другие.

На современном этапе развития учетной науки акцент исследований перемещается от вопросов определения сущности управленческого учета и его места в экономической системе организации к проблемам адаптации и внедрения в отдельных отраслях хозяйственной деятельности.

Постоянно растущий уровень конкуренции среди организаций, осуществляющих ремонт авиационной техники, заставляет искать новые резервы использования имеющегося потенциала. В этом свете особое значение приобретает управленческий контроль — процесс, посредством которого менеджеры влияют на сотрудников организации с целью обеспечения эффективного выполнения ее стратегии.

Сегодня управленческий контроль, выступая ключевым элементом управленческого учета, стал центром для разработки психологических подходов к управленческому учету. Различие между ним и другими элементами управленческого учета очевидно. Так, учет издержек по центрам затрат и центрам ответственности представляет собой соединительное звено между собственно управленческим учетом и управленческим контролем.

Контроль как неотъемлемая составная часть механизма управления в условиях рынка претерпевает серьезные изменения, в первую очередь, связанные непосредственно с его содержанием и местом в системе управления. Тесно взаимодействуя с другими функциями управления, контроль является основным источником информации для разработки и принятия оптимальных управленческих решений и, следовательно, занимает ведущее место в системе управления предприятием.

Таким образом, развитие и углубление рыночных отношений определяет необходимость постоянного совершенствования учетно-контрольного механизма, повышая его управленческие возможности.

Теоретическое обоснование данных вопросов напрямую связано с решением ряда проблем, таких как:

- определения путей совершенствования учетной системы в целях повышения управленческой направленности исходящих данных;

- разработки действенного механизма управленческого контроля прибыли от операционной деятельности;

- организационно-технического обеспечения информационных задач оперативного менеджмента.

Область решения указанных проблем требует дальнейшего глубокого теоретического исследования и значительной практической проработки. В этой связи данная тема исследования является достаточно актуальной.

Необходимость повышения информационной обеспеченности процесса управления прибылью от операционной деятельности в авиаремонтных предприятиях предопределила выбор темы диссертации, ее цели и задачи, объекты и методы, а также направление использования результатов.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке концептуального подхода к совершенствованию механизма управления прибылью от операционной деятельности авиаремонтных предприятий посредством развития системы управленческого учета и контроля.

Комплексный подход к достижению поставленных целей обозначил необходимость решения следующих задач:

- анализ методов оценки эффективности управления внутренними экономическими взаимоотношениями, возникающими в ходе операционной деятельности;

- выявление резервов оптимизации операционной прибыли посредством изучения направленности отдельных видов расходов;

- систематизация и дополнение инструментария управленческого учета;

- исследование возможностей использования потенциала механизма бюджетирования для целей контроля операционной прибыли;

- определение оптимальных способов организации и технического сопровождения информатизации процесса формирования прибыли от операционной деятельности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является теория и практика учета производственных затрат на основе сравнительной оценки зарубежных и отечественных учетных моделей. В качестве объектов исследования избраны крупные промышленные предприятия, специализирующиеся на ремонте авиационной техники, имеющие сходные условия хозяйствования и аналогичные производственно-экономические циклы.

Теоретической и методологической основой исследования явились фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах зарубежных и отечественных авторов, законодательные и нормативные акты, материалы научных конференций, семинаров, специальная литература в области бухгалтерского учета, экономики и планирования, финансов и анализа хозяйственной деятельности.

Цель и задачи исследования формировались в соответствии с содержанием основных направлений отечественной нормативной базы по организации и развитию внутренних систем управленческого учета и контроля.

В ходе исследования применялись'следующие общенаучные методы: наблюдение, группировка, обобщение, системный подход, комплексность, сравнение, анкетирование, исторический и логический подходы, методы функциональной диагностики и структурного анализа.

Научная новизна результатов исследования состоит в развитии концепции контроля за операционной прибылью посредством использования в оперативном управлении информации, сформированной на основе детализации объектов учета.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, обладающие элементами научной новизны:

- определено, что в основе совершенствования механизма контроля операционной прибыли находится принцип последовательной группировки информации о ее формировании в управленческом учете;

- сформулирована стратегия управления прибылью, основанная на последовательном соблюдении принципа причинно-следственной связи аналитических показателей в составе доходов и расходов;

- определен порядок учета производственных затрат в исследуемой отрасли на основе построения трехуровневой системы контрольного механизма, функционирующей от центров затрат, через контроль процессов - к формированию себестоимости заказа;

- разработана модель бюджетирования основных финансовых показателей, заключающаяся в обратной детализации прибылеобразующих показателей в подсистеме планирования;

- предложен алгоритм трансфертного ценообразования для внутренних производственных подразделений, заключающийся в последовательном агрегировании системных производственных показателей.

Практическая значимость исследования заключается в том, что изложенные в нем положения и выводы позволят усовершенствовать управление операционной прибылью' на базе приемов и способов управленческого контроля и могут быть использованы в качестве основы внутрихозяйственного учетно-контрольного механизма.

Самостоятельное практическое значение для предприятий отрасли имеют:

- систематизация основных принципов контроля операционной прибыли;

- методика сопоставимости учетных показателей в системе управленческого контроля операционной прибыли;

- классификаторы объектов учета и планирования, сформированные на основе технологических особенностей ремонта авиатехники;

- разработанное положение о службе управления прибылью.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в журналах, ученых записках, а также в сборниках материалов ряда межрегиональных научно -практических конференций.

Непосредственно по теме диссертации опубликовано 8 работ общим объемом 3,2 п. л.

Разработанные автором рекомендации по совершенствованию системы учета для целей управления апробированы и внедрены в акционерных обществах: «Ростовский завод гражданской авиации №412», «Роствертол» (г. Ростов-на-Дону), «Иркутский авиаремонтный завод №403» (г. Иркутск), «Завод 411 ГА», «Быковский авиаремонтный завод» г. Быково), «ШАРЗ РОСТО», ФГУП «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение им. Ю.А. Гагарина» (г. Комсомольск - на - Амуре).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Вакуленко, Николай Иванович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования и разработанные на их основе предложения позволяют обоснованно сделать выводы, имеющие значение для дальнейшего развития теории, методологии, практики и организации учета прибыли от операционной деятельности авиаремонтных предприятий:

1. Внедрение современных методик управления операционной прибылью, являясь одной из актуальных задач современного этапа, не может проходить без построения соответствующих учетных систем, обеспечивающих оперативный сбор и обработку информации. Совершенствование системы управления посредством утверждения принципов внутреннего стимулирования роста прибыли должно опираться на взаимоувязанные процедуры сметного планирования расходов и доходов для центров затрат, децентрализации полномочий формирования номенклатуры расходов, материального стимулирования за полученные результаты и т.д.

Связующим звеном между стремлением к получению прибыли, реализующимся посредством разработки планов, и дальнейшей ее оценкой является система учета, которая в период рыночных отношений в большей мере становится управленческим алгоритмом. В этих условиях существенно расширяются аспекты изучения механизма образования операционной прибыли. Особое значение приобретает принцип учетной оценки прибыли. Следуя концепции оценки прибыли потекущей стоимости, возникает возможность определения роста инвестируемой покупательной способности за период, как разницы между доходами от реализации и стоимостью восстановления активов.

2. Размер операционной прибыли в современных условиях в большей степени зависят от внешних факторов, оказывающих влияние на ее формирование. Внешние прибылеобразующие факторы воздействуют как на уровень материальных затрат так и на размеры других элементов себестоимости ремонта авиационной техники. Наиболее ярко это проявляется на примере материальных затрат, когда учитываются фактически сложившиеся на рынке цены на сырье, материалы, услуги и прочие составляющие. Поэтому стратегия создания прибыли и оперативного учета прибылеобразующих факторов требует выхода за пределы конкретного предприятия. Акцент делается на процессах происходящих за его пределами, и каждое предприятие рассматривается в контексте общей цепи видов деятельности, создающих ценность, как одна из частей этой цепи, от исходного сырья до конечного потребителя.

3. Одним из ключевых принципов в управленческом учете является принцип сопоставимости. Он проявляется через зависимость операционной прибыли от определенных решений, оказывающих влияние на изменение конкретных факторов развития предприятия. Концепция совершенствования управленческого учета прибыли основана на установлении причинно-следственной связи между отдельными показателями на различных этапах их определения в трех уровняхсопоставимости. В процессе планирования, учета, анализа, и контроля формирования прибыли используется принцип сопоставимости на различных уровнях агрегирования учетной информации. С этой целью используются различные статистические выборки для определения реальной картины возникновения затрат и определения аналитических составляющих прибыли.

Успешное функционирование системы управления прибылью определяется посредством анализа ряда показателей, сопоставимых в разрезе различных центров прибыли. Так как система управления прибылью является составной частью системы управления предприятием, её организационное обеспечение интегрируется с общей организационной структурой управления. То есть каждый элемент затрат и доходов подлежит распределению на соответствующие продукты, услуги или уровни ответственности.

4. Налоговые платежи в составе расходов предприятия имеют существенный удельный вес. Важным моментом управления операционной прибылью через контроль налоговых обязательств является оценка эффективности разработанной налоговой политики предприятия. Такая оценка осуществляется в процессе сравнения альтернативных вариантов с помощью системы соответствующих показателей, что позволит избрать наиболее эффективный из них.

Формирование внутренней налоговой политики в настоящее время ограничено поиском вариантов минимизации налогов. Управленческое налоговое планирование заключается в распределении налогов между аналитическими объектами учета на основе детализации налогооблагаемой базы с учетом индивидуальных характеристик установленных элементов налогообложения. Целенаправленное воздействие на различные элементы базы налогообложения выявляет возможности ее минимизации и, соответственно, налоговой экономии.

Не менее значимым направлением совершенствования налоговой политики в системе управления операционными доходами предприятия является оптимальное распределение налогового бремени между внутренними центрами затрат. Бремя налоговых платежей является частью общих затрат предприятия и имеет вполне объективную базу формирования. В системе управления операционными доходами предприятия, механизм ранжирования налогов между объектами учета играет существенную роль.

5. Управление прибылью от операционной деятельности в авиаремонтной промышленности базируется на трансформации механизма учета и калькулирования производственных затрат по принципу внедрения процессного метода в совокупности с прогнозно-аналитическим планированием показателей в разрезе индивидуальных центров. Многоуровневая система контроля над затратами предопределяет формирование конкретных видов объектов учета на предприятиях исследуемой отрасли в последовательности центр затрат - процесс - заказ. Смоделированная таким образом система учета и калькулирования позволит осуществить контроль за затратами до момента определения окончательной фактической себестоимости всего заказа на ремонт, и внести коррективы в технологию производства или устранить иную причину отклонений затрат. Первый, второй и третий уровни учета в комплексе являются специфическими объектами учета, которые применимы в авиаремонтной промышленности. Дальнейшая детализация или перегруппировка затрат возможна уже по привычным объектам учета затрат - центрам ответственности. В отрасли, специализирующейся на производстве сложной летательной техники, за каждую часть издержек, прямых или косвенных, несет ответственность конкретный руководитель. Информация об этом может быть востребована и после начала эксплуатации воздушных судов, что даст возможность установить виновных при наступлении чрезвычайных ситуаций. В связи с этим введение в систему учета таких объектов, как центр ответственности, является просто обязательным.

Действие контрольной функции бухгалтерского учета проявляется не только на основе детализации затрат по местам их возникновения или по центрам ответственности, но и путем сравнения самих затрат с соответствующей долей выручки, приходящиеся на эти объекты учета. Контроль над прибылью обеспечит введение в систему учета предприятий трансфертного ценообразования, представляющего собой основу для методов измерения, оценки, контроля и стимулирования деятельности центров ответственности.

6. Действенность принципа сопоставимости в управленческом учете обеспечивается системным определением трансфертных цен для центров прибыли. В трансфертном ценообразовании всегда участвуют две стороны: центр затрат, передающий свою продукцию (услугу), и центр затрат, принимающий этот продукт (услугу) для ее последующей переработки или потребления. При формировании трансфертных цен на основе рыночных цен обеим сторонам предоставлено право взаимодействия с внешними продавцами и покупателями при соблюдении определенных условий. В этой связи предложен расчетный алгоритм трансфертного ценообразования для каждого центра с использованием учетных данных о полученной выручке.

7. Управление прибылью не ограничивается рамками учетной системы, в его основе лежит создание интегрированного аппарата планирования, анализа и контроля, ориентирующего предприятие на получение прибыли. Оптимальным вариантом решения данной проблемы является организация службы, организующей и контролирующей процесс управления прибылью как отдельного подразделения, равноправного с бухгалтерией, плановым и финансовым отделами.

Поэтапное внедрение локальных информационных технологий и производственная интеграция предприятия в международную информационную сеть обеспечит реализацию функций эффективного операционного менеджмента.

128

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Вакуленко, Николай Иванович, 2003 год

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ. Российская газета. - 1996. - 28 ноября.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998г. №146-ФЗ и Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н. «Финансовая газета». 2000. - №46, 47.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н. «Финансовая газета». - 1998 - № 36.

5. Положение по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н.

6. Положение по бухгалтерскому учету Доходы организации ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

7. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

8. Инструкция по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности. -М.: 1995.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с ' международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283.

10. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговымиорганами» одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол №1.

11. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М.: МЦРСБУ. 2000. - 699 с.

12. Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Price Waterhouse Coopers, 1999. 265 с.

13. Асеева С.В. Учет затрат и трансферные цены // Бухгалтерский учет.1991, №4.-С. 29-33.

14. Н.Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2002.

15. Бакаев А.С., Макарова Л.Г., Мизиковский Е.А. и др. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА». 2001.-435 с.

16. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2001, № 3.

17. Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. - М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993. - 288 с.

18. Баканов Н.И., Чернов В.А. Анализ коммерческого риска // Бухгалтерский учет. 1993, №10. -С.9-16.

19. Барнгольц С.В. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1994.-211с.

20. Баронов В.В. и др. Автоматизация управления предприятием. М.: ИНФРА - М. 2000. - 239 с.

21. Баруллина Е.В. Учет затрат в условиях рынка // Бухгалтерский учет.1992, №4.-С. 24-26.

22. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Изд-во «Высшая школа». 1973. - 296с.

23. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Коммиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М: Изд-во «Финансы и статистика». 1989.-320с.

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

25. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: Изд-во «Ника - Центр», «Эльга». 1998.-543с.

26. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли. М: Изд-во «Финансы, ЮНИТИ». 1998.-256с.

27. Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета. Киев: Изд-во «Вища шк.». 1975. - 232 с.

28. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 2001. - 384 с.

29. Бортников А.П. Нормативный учет затрат в промышленности. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1982. - 64 с.

30. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика // «Налоги и финансовое право». 2002, №6.

31. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политики организации // Аудиторские ведомости. 2000, №6.

32. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы управления финансами организации // Аудиторские ведомости. 2000, №8.

33. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и инноваций. М.: ИИД «Филинъ». 1997.-336 с.

34. Валуев Б.И., Горлова Л.П., Муравская В.В и др. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1987. —239 с.

35. Зб.Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: «Инфра-М». 1997. -477 с.

36. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М.: АКДИ «Экономика и жизнь». 2000 192с.

37. Вахрушина М.А. Бюджетирование и управленческий контроль // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001 выпуск 45.

38. Ветров А.А. Операционный аудит анализ. - М.: Изд-во «Перспектива». 1996.-127 с.

39. Волков Н.Г. Учет косвенных расходов // Бухгалтерский учет. 2001, №12.

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

41. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции Казань: Изд-во Казанского университета. 1986. - 240 с.

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

43. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ «Бухгалтерский учет». М.: Изд-во «Статистика». 1974. - 110 с.

44. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения. -М.: ТОО НПЦ «Крылья». 1997. 200 с.

45. Гоголев А.К. Бухгалтерский учет для технарей. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 2001. - 240 с.

46. Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1998. - 279 с.

47. Дайле А. Практика контроллинга / Пер. с нем. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 2001 - 336 с.

48. Дешин В. Управленческий учет// Бизнес и учет в России. 1994, №2,3-С.27.

49. Додонов А.А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.: Изд-во «Экономика». 1964 - 327с.

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

51. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ. под ред. С.А. Табялиной. М.: Изд-во «Аудит», «ЮНИТИ». 1994. - 560 с.

52. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-кост». М.: Изд-во «Аудит», «ЮНИТИ». 1998.-224 с.

53. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия // Бухгалтерский учет. 1993, №6.-С. 18-22.

54. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992. - 192 с.

55. Жебрак М.Х. Основы нормативного метода калькулирования. М.: Машгиз. 1948.-196 с.

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

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

58. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000, №5.

59. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен // Бухгалтерский учет. 1992, №2. С.9-12.

60. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и значение // Бухгалтерский учет. 1991, №7-8,-С. 12.

61. Ивашкевич В.Б. Учет и хозяйственный расчет //Бухгалтерский учет. 1983, №6, — С.3-7.

62. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. М.: Изд-во «Финансы». 1974. - 159 с.

63. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. - 160 с.

64. Калласс К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1990.- 176.

65. Карминский A.M., Оленев Н.И., Примак А.Г., Фалько С.Г. Контроллинг в бизнесе. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998. 256.

66. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном» М.: Изд-во «Статус-Кво - 97». 1999. - 328 с.

67. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: «Инфра-М». 1997. -392 с.

68. Киперман Г.Я. Показатели и нормативы в новых условиях хозяйствования: Оценка деятельности предприятия. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1989. — 176 с.

69. Ковалев В.В. Финансовый анализ. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.— 511с.

70. Кожинов В.Я. Управление прибылью организации // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2002. выпуск 40.

71. Копылова JI.A. Внутренний аудит в системе управления организацией // Финансовая газета. — 1999. №20, 21.

72. Котлер Ф. Основы маркетинга / Пер. с англ. под ред. Пеньковой Е.М. -М.: Изд-во «Прогресс». 1990. 736 с.

73. Краснова В., Кондратьев В.В., Привалов А. Семь нот менеджмента в кармане. М.: ЗАО «Журнал эксперт». 2000. - 316 с.

74. Крутик А.Б. Система показателей и нормативов в условиях полного хозрасчета и самофинансирования. JL: Изд-во «Машиностроение». Ленингр. отд-е. 1990.-272 с.

75. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии // Бухгалтерский учет. 1992, №12.-С. 19-21.

76. Кэмпбел Р. Макконелл, Стэндли Л. Брю, Экономикс. Принципы, проблемы и политика. Т. 2. - М.: Изд-во «Республика». 1992.

77. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1988. 165 с.

78. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1990. - 158 с.

79. Либерман Л.В. Бухгалтерский учет и прогнозирование // Бухгалтерский учет. 1990, № 4.

80. Майданчик Б.И., Карпунин М.Г., Любинецкий Я.Г. и др. Анализ и обоснование хозяйственных решений. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991. - 136 с.

81. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.М. Зайцева. Под ред. С.А. Николаевой. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993. - 96 с.

82. Марка Д.А., Мак Гоуэн К.Л. Методология структурного анализа и проектирования, McGraw-Hill Book Company. 240 с.

83. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету СПб.: Изд-во «Альфа». 2001. - 448с.

84. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих / Пер. с нем. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992. - 208 с.

85. Маргулис А.Ш. Методические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет. 1979, №10. С.17-23.

86. Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991. - 160 с.

87. Мацкевичюс И. С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ. -М.: Изд-во «Финансы». 1977. 112с.

88. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУГТ. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1988.-221 с.

89. Мачехин В.А., Налоговый кодекс и налоговое планирование // «Законодательство». 1999, №10.

90. Мезенцева Т.М., Саенко К.С., Поляков А.В. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены //Аудиторские ведомости. 2000, №1.

91. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1990. 136 с.

92. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента / Пер. с англ. Под ред. Евенко А.И. М.: Изд-во «Дело». 1998. - 799 с.

93. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений.-М.: «Аудит», изд. объединение «ЮНИТИ». 1997. 407 с.

94. Мизиковский Е.А, Дружиловская Т.Ю., Финансовые результаты предприятия: различные концепции // «Финансовая газета». 2000. -№33,34.

95. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: Изд-во «Новости». 1992. - 158 с.

96. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива /Пер. с англ. М.: Изд-во «Финансы и статистика» 1992. - 136 с.

97. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Дж. Принципы бухгалтерского учета /Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993. - 496 с.

98. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Дж. Основы принципа управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1991, №6,9,11,12.

99. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». -М.: Изд-во «Аналитика-Пресс». 1997. 124с.

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

101. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Издание «УРСС». 1997.-365 с.

102. Нитецкий В.В., Казенкова Т.А. Формирование налоговой политики предприятия // «Аудиторские ведомости». 1998, №10.

103. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1981. 144 с.

104. Новиченко П.П., Карбышев А.Д., Тимошенко С.С. и др. Учет себестоимости в управлении производством М.: Изд-во «Финансы». 1978.- 126 с.

105. Новодворские В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Изд-во «Финансы». 1979. - 72 с.

106. Обер-Крие Дж. Управление предприятием / Пер. с франц. Окунев Ф.Р., Сизов А.П. М.: Изд-во «Сирин». 1997. - 256 с.

107. Палий В.Ф. Коментарии к международным стандартам финансовой отчетности -М.: Изд-во «Аскери». 1999. 352 с.

108. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Изд-во «Финансы». 1975. - 160 с.

109. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1987.-288 с.

110. Палий В.Ф. Новый план счетов, методология и особенности применения в условиях рынка. 2-е изд., доп. - М.: МАКТ. 1992.

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

112. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности, регулирующие применение компьютеров при проведении аудита // «Аудиторские ведомости». 2001, №3.

113. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Анализ содержания журнала хозяйственных операций при проведении аудита в условиях компьютерной обработки данных // «Аудиторские ведомости». 1998, №10.

114. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Использование базы данных АСБУ при проведении аудита // «Аудиторские ведомости». 2003, №1.

115. Ремизов Н.А., Гутцайт Е.М., Островский О.М. Комментарии к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» // Финансовая газета. 2001. -№12.

116. Саркисян С.А., Старик Д.Э. Экономика авиационной промышленности: Учеб. для авиац. спец. вузов. 2-е изд. Перераб. И доп. - ML: Изд-во «Высшая школа». 1985. - 320 с.

117. Скоун Т. Управленческий учет. М.: Изд-во «Аудит», «ЮНИТИ». 1997.- 179с.

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

119. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа: Монография / Под ред. В.И. Петровой и Р.Барица. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1985.-239 с.

120. Соколик М.П. Оперативное управление производством и поставками / Под ред. В.М. Геец Киев: Изд-во «Наук.думка» 1991. - 144 с.

121. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Изд-во «Аудит», «ЮНИТИ». 1996. - 638 с.

122. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учения. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1981. - 400 с.

123. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000, №18.

124. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее // Бухгалтерский учет. 1991, №3. С. 61-66.

125. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Изд-во «Аналитика-Пресс». 1998. - 285 с.

126. Стуков С.А. Логистика и организация производства // Финансовая газета. 2001. - №7.

127. Стуков С.А. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции // Аудиторские ведомости. 2000, №8.

128. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах-членах СЭВ. Калинин: Изд-во КГУ. 1975. -122 с.

129. Стуков С.А. Новейшие тенденции в развитии производственного учета: Курс лекций. Калинин: Изд-во КГУ. 1983. - 48 с.

130. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1988. - 223 с.

131. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие М.: Изд-во «Перспектива», АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 302 с.

132. Ткач В .И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992. 159 с.

133. Ткач В.И. «Управленческий учет: международный опыт» М.: Изд-во «Финансы и статистика» 1994.

134. Тренев Н.Н Предприятие и его структура: Диагностика. Управление. Оздоровление. М.: Изд-во «ПРИОР». 2000. - 240 с.

135. Трубников А.А. Учет расходов, связанных со сбытом продукции // Главбух, отраслевое приложение «Учет в производстве». 2001, №1.

136. Трубников А.А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты// Финансовая газета.-2002.-№№15, 18, 19.

137. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998. - 285 с.

138. Фридман П. Аудит контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1994. - 286 с.

139. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит «Аудиторские ведомости». 2003, №3.

140. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997. 574 с.

141. Хоргрен Ч. Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1995. - 410 с.

142. Хорин А.Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете // «Бухгалтерский учет». 2002, №4.

143. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование. -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 2002. 398 с.

144. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США М.: Изд-во «Финансы». 1971. - 130с.

145. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро». 1999. - 288с.

146. Шим Д., Сигел Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Изд-во «Филинъ». 1996. — 343с.

147. Шеремет А.Д., Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Сидоров B.JI. и др. Методика учета и анализа себестоимости продукции М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1987. — 208 с.

148. Шнейдман J1.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // «Бухгалтерский учет». 2001, №11.

149. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам // «Бухгалтерский учет». 2001, №12.

150. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятий -М.: Изд-во «Финансы». 1973 142 с.

151. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. / Пер. с англ. Ф.Р. Окунев, А.П. Сизов. М.: Изд-во «Бизнес-информ». 1997. -197 с.

152. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.-560 с.