Автономная и интегрированная системы управленческого учета на предприятиях машиностроения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Морозова, Елена Борисовна  
  
**Год:**

0

**Автор научной работы:**

Морозова, Елена Борисовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Б.м.

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

156

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Морозова, Елена Борисовна

Введение

1 Теоретические аспекты формирования автономной и интегрированной систем управленческого учета.

1.1 Теоретическое обоснование и принципы построения управленческого учета.

1.2 Классификация затрат и анализ их поведения для автономной и интегрированной системы управленческого учета.

1.3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и способов распределения косвенных расходов на машиностроительных предприятиях.

2 Система и методы автономной и интегрированной систем управленческого учета на машиностроительных предприятиях.

2.1 Учетно-информационный метод в системе управления производством.

2.2 Управленческий учет с позиций автономного и интегрированного управления затратами.

2.3 Системы учета затрат в управленческом учете.

3 Организация и методика учета производственных затрат по центрам ответственности с применением автономной и интегрированной систем.

3.1 Определение показателей производственных"затрат различными методами в разнообразных условиях производства.

3.2 Исследование влияния автономной и интегрированной систем на финансовые результаты.

3.3 Зависимость автономной и интегрированной систем и их практическое применение на предприятиях машиностроения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Автономная и интегрированная системы управленческого учета на предприятиях машиностроения"

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

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

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

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

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

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

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

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

Цели и задачи исследования. Целью исследования является разработка методических рекомендаций по автономной и интегрированной системы управленческого учета продукции на предприятиях машиностроения.

Для осуществления поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- систематизировать классификацию затрат, проанализировав их поведение в условиях автономной и интегрированной системы;

- исследовать существующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения;

- предложить сравнительную оценку способов распределения косвенных расходов между объектами калькулирования на предприятиях машиностроения;

- разработать методические рекомендации по организации системы управленческого учета на предприятиях машиностроения;

- предложить структуру бюджета для предприятий машиностроения в целом;

- разработать бюджеты для структурных подразделений и функциональных служб машиностроительных предприятий по центрам ответственности;

- обосновать для практического применения на машиностроительных предприятиях взаимосвязь автономной (двухкруговой) и интегрированной (однокруговой) системе управленческого учета.

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

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

Объектом исследования являются данные финансово-хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий центрального региона России.

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

Научная новизна состоит в совершенствовании научных теоретических положений и методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на машиностроительных предприятиях и их реализации, основанной на организации автономном и интегрированном управленческом учете.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

- систематизирована классификация затрат, осуществлен анализ их поведения для целей автономного и интегрированного учета; проанализированы существующие методы учета затрат и формирования себестоимости продукции;

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

- определено место управленческого учета в общем информационном учетном пространстве;

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

- исследованы затраты в управленческом учете и обосновано применение автономной и интегрированной системы машиностроительных предприятиях;

- рекомендованы для практического применения показатели управленческого анализа для различных аспектов взаимосвязи.

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в совершенствовании принципов организации системы управленческого учета на машиностроительных предприятиях.

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

Предложенная в работе усовершенствованная модель автономной и интегрированном управленческом учете на машиностроительных предприятиях позволяет определять, имея данные о норме маржинальной прибыли, изменения объема продаж без снижения прибыли и неизменности постоянных затрат при любом изменении цены

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

Реализация и апробация результатов исследования. Реализация и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на межвузовской конференции «Экономика, общество, личность на рубеже XXI века» (Орел, 2000г.), на Международной научно-практической конференции «Экономико-правовые проблемы повышения эффективности функционирования организаций и предприятий» (Орел, 2000г.), на Международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (Орел, 2001г.), на

Международной научно-практической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2001г.), на Международной научно-практической конференции «Новые технологии а машиностроении» (Харьков, 2003г.).

Основные положения, рекомендации и выводы исследования доведены до сведения слушателей на лекциях, практических занятиях, в виде раздаточного материала и методических указаний в группах повышения квалификации, для специалистов экономических, финансовых и сбытовых служб, для начальников и зам. начальников на предприятиях машиностроения г. Тулы, Орла.

Публикации. Основные положения и результаты исследования опубликованы в 5 работах, общим объемом 3,9 п.л. (авторских 3,2 пл.).

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 134 источников. Содержание работы изложено на 156 страницах машинописного текста, включает 44 таблицы, 13 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Морозова, Елена Борисовна

Заключение

1. Исследована и обоснована необходимость разработки принципов системы внутреннего управленческого учета на предприятиях машиностроения.

2. Определены и обоснованы основные направления внутреннего управленческого учета машиностроительных предприятий.

3. Предложены меры по совершенствованию автономной двухкруговой систем управленческого учета и двухкруговой интегрированной системы управленческого учета как функции субъектов внутреннего управленческого контроля и на машиностроительных предприятиях.

4. Разработана методика внутреннего управленческого учета расходов на производство с учетом технологических особенностей машиностроительных предприятий.

5. Разработана концептуальная модель совершенствования внутреннего управленческого учета производства и выхода готовой продукции на основе требований международных стандартов.

6. Предложен усовершенствованный аналитический метод повышения эффективности производства готовой продукции на основе использования системы внутреннего управленческого учета.

146

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Морозова, Елена Борисовна, 0 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. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли.-М.:Финансы, ЮНИТИ, 1998.-256с.

16. 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.

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

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

19. Булавина JI.H. Финансовые результаты; учет, отчетность и аудит. -Ставрополь, 1994.

20. 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.

21. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли: Сб. норматив. — метод. Мат-ов: Рождеств. вып./ Ин-т независимых соц. экон. исслед.

22. ИЫСЭИ). 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. Бахрушина 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-М,1998

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/ H.A. Дымова. М.: Главбух, 2000. - 153 с.

36. Ефремова A.B. Виды учета: налоговый, управленческий//Международный бухгалтерский учет.-1999.-№6

37. Захарьин В.Р. Организация налогового учета расходов организации. -Бухгалтерский учет и налоги. 2001. - №12. — с.51-50

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

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

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

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

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

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

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

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

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

47. Ковалев B.B. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. -М., 1998.

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

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

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

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

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

53. 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.

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

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

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

57. Купчина Л.А. Что такое управленческий учет // Консультант, 1998.-№12.-С.65-67

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

59. 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.

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

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

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

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

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

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

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

67. Малявкина Л.И. Организация налогового учета//Бухгалтерский учет. — 2002. -№10-с.24-37.71 .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. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений./Пер. с англ.; Под ред. И.Н. 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. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие.-Мн.: Новое издание, 2002.-256с.

86. Палий В.Ф. Основы калькулирования.-М.¡Финансы и статистика, 1987.-288с.

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

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

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

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

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

92. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31Л 0.2000 г. №94н.

93. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости доля целей налогообложениям/Бухгалтерский учет. 2000. №14. - с.26-33.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

110. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М., 2000.

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

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

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

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

115. 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.

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

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

118. 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: ОрелГТУ.-2002

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

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

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

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