# Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях оборонно-промышленного комплекса в условиях конверсии

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ретинский, Михаил Федорович

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Ретинский, Михаил Федорович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

223

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ретинский, Михаил Федорович

ВВЕДЕНИЕ.

1. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ КОНВЕРСИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА.

1.1. Развитие конверсии на предприятиях оборонно-промышленного комплекса.

1.2. Современные аспекты управленческого учета.

1.3. Обоснование направлений совершенствования управленческого учета и экономического анализа в конверсионных предприятиях.

2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЦИКЛОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНВЕРСИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

2.1. управленческий учет материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов.

2.2. Состав и учет затрат на освоение и производство конверсионной продукции.

2.3. Анализ продаж продукции, финансовых результатов и деловой активности менеджмента.

3. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УПРАВЛЕНИИ КОНВЕРСИОННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ.

3.1. Концептуальные основы бюджетирования деятельности щ kohb ерсионного предприятия.

3.2. Формирование генерального бюджета конверсионного предприятия

3.3. Контроль и анализ бюджетов. Внутрихозяйственная отчетность.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях оборонно-промышленного комплекса в условиях конверсии"

Предприятия ОПК в настоящее время переживают процесс реструктуризации, в том числе путем конверсии. Под конверсией понимается частичная или полная переориентация организаций оборонной промышленности на выпуск гражданской продукции. Акцент при реализации конверсии делается на диверсификацию гражданского производства, создание новых видов продукции и расширение ее ассортимента. Процессы конверсии и диверсификации зачастую протекают одновременно на фоне сложных экономических преобразований и сопровождаются, как правило, потерей производительности труда и освоением «лишних» технологий.

Несмотря на определенные достижения в реформировании конверсионных предприятий, до сих пор четко не проработаны ключевые экономические и правовые вопросы их деятельности, способы управления предприятиями, постановки и реализации учетно-аналитических функций, без чего не могут быть достигнуты поставленные цели реорганизации предприятий.

Развитие конверсионных организаций невозможно без хорошо организованной системы управления. Управление, в свою очередь, может быть эффективным, если имеет достаточное информационное обеспечение, важнейшим «поставщиком» которого является бухгалтерский учет. В настоящее время бухгалтерская информация, опираясь на сложившуюся в организации систему ее формирования, не удовлетворяет в полной мере требованиям управленческого персонала, не обеспечивает потребностей управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта в условиях конверсии и широкой диверсификации. Поэтому возникает необходимость развития бухгалтерского управленческого учета, который в процессе конверсии создает предпосылки для решения важнейших управленческих задач предприятия на основе соизмерения затрат и результатов в разрезе отдельных видов товаров, центров ответственности, сегментов деятельности.

В экономике конверсионной организации постоянно возрастает ценность учетной информации, необходимой для выработки и поддержки управленческих решений, касающихся текущей деятельности и ее ближайшей перспективы. Особое значение в системе управления конверсионным предприятием приобретают такие инструменты управленческого учета, как анализ циклов (снабжения, производства, сбыта) и бюджетирование.

Анализ обеспечивает возможность не только исследования и прогнозирования планов, результатов, отклонений прошлой, настоящей и будущей производственной деятельности, но и рассчитать влияние любого решения на результаты организации в целом или центров ответственности.

Бюджетирование как процесс планирования позволяет эффективнее управлять финансами в условиях нестабильности, повысить конкурентоспособность продукции.

Благодаря усилиям отечественных и зарубежных ученых и практиков, управленческий учет является не только отраслью науки, но и действенным инструментом совершенствования учета доходов и расходов, решения вопросов бюджетирования, внутреннего ценообразования, а также формирования внутренней отчетности, содержащей необходимую информацию для принятия управленческих решений.

Среди трудов в области управленческого учета необходимо отметить работы А.С. Бакаева, М.А. Бахрушиной, К.М. Гарифуллина, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, В.Е. Керимова, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, С.А. Стукова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, а также труды зарубежных авторов: К. Друри, Э. Майера, Дж. Риса, Ж. Ришара, Ч.Т. Хорнгрена и других. Работы упомянутых ученых и специалистов содержат основополагающие аспекты управленческого учета.

Что касается научных исследований управленческого учета и анализа в конверсионных организациях, то в отечественной практике их недостаточно в силу закрытости информации и относительной новизны объекта исследования. Разработка проблем управленческого учета и анализа нашла наибольшее распространение в секторах промышленности, не связанных с деятельностью конверсионных организаций ОПК, имеющих ряд существенных отличий от других промышленных предприятий по видам деятельности, источникам финансирования и положению на рынке. Производственная деятельность конверсионных организаций ориентирована на использование наукоемких технологий, государственное финансирование НИОКР, отсутствие конкуренции на внутреннем рынке при производстве и продажах ПВН, длительный жизненный цикл продукции. В то же время в сфере производства и продаж гражданской продукции, характеризующейся широкой диверсификацией и мелко-серийностью, необходимо учитывать динамизм внешней среды, возрастание конкуренции и интенсивность научно-технического развития, обусловленную, в том числе, использованием двойных технологий.

Следует отметить, что на конверсионных предприятиях (к примеру, ОАО «Нижегородский машиностроительный завод», ОАО «Сокол», ОАО «Ульяновский механический завод» и др.) в настоящее время имеются элементы управленческого учета, но отсутствует комплексная его система, а также обоснование методических основ ее создания.

Целесообразность разработки проблем управленческого учета и анализа на конверсионных предприятиях не менее актуальна, чем в других промышленных производствах, что определило выбор темы диссертации и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методических основ управленческого учета применительно к конверсионным предприятиям.

На достижение поставленной цели направлено решение следующих задач:

• раскрыть сущность и особенности управления предприятием ОПК в условиях конверсии;

• провести исследование существующих вариантов управленческого учета в области материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов; обосновать и разработать направления его совершенствования;

• обосновать состав затрат на освоение и производство конверсионной продукции;

• установить взаимосвязи отражения показателей затрат и результатов деятельности конверсионного предприятия на бухгалтерских счетах в целях финансового и управленческого учета;

• усовершенствовать состав информации, необходимой для анализа продаж и финансовых результатов, и порядок ее формирования;

• уточнить методику оценки деловой активности предприятия с учетом использования показателей добавленной стоимости продаваемой продукции;

• обосновать методические положения по бюджетированию деятельности, контролю и анализу бюджетов применительно к конверсионным предприятиям;

• разработать рекомендации по составу и структуре внутрихозяйственной отчетности конверсионной организации.

Предмет исследования. В диссертации предметом исследования является совокупность теоретических и практических аспектов, связанных с разработкой комплексной системы управленческого учета, а также отдельных методик экономического анализа, ориентированных на практические условия конверсионных предприятий.

Объект исследования. Объектом исследования являются особенности процессы финансово-хозяйственной и управленческой деятельности конверсионных предприятий Н. Новгорода, Москвы, Тулы, Ульяновска, С.Петербурга. При разработке основных положений диссертации автором использована учетно-экономическая информация, полученная на основе обобщения бухгалтерской, статистической отчетности, внутрихозяйственной документации, а также экспертных данных ряда конверсионных организаций. К исследованию привлечены публикации отечественных и зарубежных авторов, нормативные документы в области управленческого учета, экономического анализа и планирования.

Теоретические и методологические основы исследования. Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составляют труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов по вопросам управленческого учета, экономического анализа, бюджетирования; нормативные документы в области бухгалтерского учета, а также законодательные акты, формирующие правовое поле функционирования конверсионных предприятий. В процессе подготовки диссертационной работы использовались такие общенаучные методы исследования как анализ, синтез, классификация, группировка, моделирование, абстрагирование, диалектический, системный и комплексный подходы к получению доказательств и аргументации положений диссертационной работы, методы сравнения, факторного анализа, экспертных оценок, балансовый, а также экономико-математические методы. При составлении таблиц и систематизации полученных данных применены выборочные исследования.

Научная новизна исследования. Научная новизна диссертации заключается в обосновании особенностей методических основ комплексной системы управленческого учета, в том числе, анализа и бюджетирования применительно к конверсионным предприятиям. При проведении исследования получены следующие результаты, которые характеризуются научной новизной:

• определены особенности управленческого учета на предприятиях в условиях конверсии применительно к ее целям, задачам и видам;

• сформулированы методические рекомендации по совершенствованию управленческого учета и анализа в сфере материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов при производстве конверсионной продукции;

• предложен специализированный состав затрат на освоение, производство и продажи продукции, а также схема и методика распределения накладных расходов с учетом особенностей конверсионного предприятия;

• рекомендованы специализированные документы и схемы бухгалтерских проводок показателей затрат и результатов деятельности конверсионного предприятия в целях финансового и управленческого учета;

• детализированы методики анализа продаж и финансовых результатов применительно к конверсионным организациям; предложен порядок комбинированного расчета точки безубыточности при ассортиментной продаже конверсионной продукции;

• усовершенствована методика анализа деловой активности на основе показателей добавленной стоимости;

• сформулированы рекомендации по формированию, контролю и ана-% лизу бюджетов конверсионного предприятия;

• предложен перечень внутрихозяйственной отчетности конверсионного предприятия.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что их использование обеспечивает совершенствование системы управленческого учета на конверсионных предприятиях, содействует укреплению систем управления их экономикой и, следовательно, повышению жизнеспособности в условиях рынка. Рекомендации по совершенствованию управленческого учета в сфере материально-технического снабжения и использования ^ материальных ресурсов; методики распределения накладных расходов; рекомендации по формированию, контролю и анализу бюджетов и составлению внутрихозяйственной отчетности могут быть внедрены федеральными государственными оборонными предприятиями. Основные результаты исследования могут быть использованы для разработки отраслевых рекомендаций, к примеру, в области учета затрат на производство, а также в учебных программах по дисциплинам «Бухгалтерскийуправленческий учет» и «Эконо-щ мический анализ».

Апробация и внедрение результатов исследования. Рекомендации, изложенные в работе, используются на ряде конверсионных предприятий, в том числе, в ОАО «Нижегородский машиностроительный завод», ОАО «Ульяновский механический завод» (г. Ульяновск), ОАО «Радиотехнический завод» (г. Санкт-Петербург), Федеральном государственном унитарном предприятии «Рособоронэкспорт» (Москва).

Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований докладывались на международных и российских научно-практических конференциях: Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского - 2001 г., Нижегородский коммерческий институт - 2003г.; обсуждались с ведущими специалистами ряда организаций ОПК гг. Н.Новгорода, Москвы, Тулы, Ульяновска и отражены в различных научных сборниках. По результатам исследования опубликовано 6 печатных работ общим объемом 1,4 печатных листа.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации обусловлена целью и задачами работы, логикой исследования проблем управленческого учета. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. В первой главе систематизированы основные теоретические и законодательные основы конверсии оборонных предприятий, проведены исследования состояния современного управленческого учета, анализа и пути их совершенствования в управлении конверсионным предприятием. Во второй главе рассмотрены актуальные вопросы управленческого учета и анализа снабжения и управления запасами, расходов на освоение, производство и продажи, финансовых результатов и деловой активности менеджмента. Рекомендованы специализированные документы и схемы бухгалтерских проводок в целях управленческого учета. Третья глава посвящена вопросам бюджетирования, моделям и методам формирования и оценки бюджетов, составлению внутрихозяйственной отчетности. Основное содержание диссертации изложено на 172 страницах, содержит 51 таблицу и 22 рисунка. В работе приведены список литературы из 108 наименований и 21 приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ретинский, Михаил Федорович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Глубокие перемены в ОПК предъявляют серьезные требования к качеству управления предприятием, к организации управленческого учета и анаа-лиза. Исследованиями автора показана необходимость создания в дополнение к общему учету системы управленческого учета и анализа, которая в процессе конверсии должна обеспечивать решение внутрихозяйственных задач предприятия на основе соизмерения затрат и результатов в разрезе видов товаров, мест затрат, центров ответственности и сегментов деятельности.

Важной предпосылкой реализации управленческого учета является изучение особенностей функционирования конверсионных организаций. Конверсия, с одной стороны, предполагает целенаправленное сокращение производства ПВН, с другой - диверсификацию производства, то есть процесс создания новых видов продукции и технологий, модификации выпускаемой продукции, приводящий к расширению ее ассортимента.

В диссертации показаны цели конверсии, разработана структурная ее схема с выделением типов, моделей и этапов, проведен анализ социально-экономических аспектов, которые необходимо учитывать при реализации управленческого учета на конверсионных предприятиях. В соответствии с особенностью функционирования конверсионных организаций сформулированы современные аспекты управленческого учета и предложены пути его совершенствования.

Сущность управленческого учета автором представлена как подсистема бухгалтерского учета, обеспечивающая оперативный учет затрат и доходов, бюджетирование, контроль и анализ деятельности организации. Она определяет информацию и для будущего развития организации, на основе которой выявляются оптимальные направления деятельности конверсионных организаций и предупреждаются незаконные и неэффективные хозяйственные операции.

Составные части управленческого учета определены оборотом производственных ресурсов в сферах снабжения, производства и продаж. Структура и размеры организации влияют на выбор системы управленческого учета.

Управленческий учет связывает на практике процесс управления с учетным процессом, так как имеет с ним одни и те же объекты: производственные ресурсы, хозяйственные процессы и их результаты.

При организации управленческого учета немаловажное значение имеет распределение и отнесение затрат организации на центры ответственности, порядок формирования расходов в которых повторяет соподчиненность в организационной структуре, а контроль - на основании отчетов об использовании сметы бюджетов (сравнение фактических и плановых данных).

Особое значение в системе управленческого учета отведено анализу циклов хозяйственной деятельности, который является не только источником информации об организации снабжения, производства и продаж, но и инструментом контроля.

Разработана методика по совершенствованию оценки использования материальных ресурсов на основе показателя рентабельности материальных затрат. Рассмотрены системы управления запасами применительно к конверсионным организациям. Для повышения эффективности управления материальными ресурсами на основе идентификатора структурных подразделений автором предлагается перечень конкретных функций подразделений во взаимосвязи с целями организации и общими функциями управления: учетом и анализом.

В целях управленческого учета издержек на освоение конверсионной продукции разработан состав затрат во взаимосвязи с этапами и центрами ответственности. Предложены первичные документы и схемы бухгалтерских проводок хозяйственных операций на производство конверсионной продукции для реализации задач финансового и управленческого учета.

Для увеличения конкурентоспособности продукции автор считает целесообразным распределять общезаводские накладные расходы между экспортной ПВН и гражданской продукцией путем исчисления ставок для каждого ее вида. Влияние переменной части накладных расходов предлагается использовать при оценке плана изменения производства и продаж, а расчет безубыточности при ассортиментной продаже — на основе маржинального дохода. Использование показателя маржинального дохода позволило сформулировать ряд рекомендаций по принятию управленческих решений, в том числе и по безубыточной деятельности организации.

Цикл продаж как завершающий этап производственно-хозяйственной деятельности рассматривается в работе через призму рыночного спроса и возможностей предложения. Для определения оптимальной цены предложено использовать показатели эластичности спроса, а оптимального объема -предельные показатели дохода и издержек.

В работе предложен и обоснован комплекс показателей деловой активности, в том числе добавленной стоимости, которая, по нашему мнению, не менее значима, чем рентабельность и прибыль.

Для оценки принятых раннее управленческих решений, при расчете комплексной оценки (интегрального показателя) деятельности структурных подразделений предложена группа показателей, в состав которой входит показатель экспорта в составе выручки.

К основным принципам, лежащим в основе организации управленческого учета, автором отнесен бюджетный метод планирования. Его отсутствие или недостаточное внимание к нему является для многих предприятий причиной их кризисного состояния. Автор предлагает использовать методику составления бюджета из 6-8 этапов, технику формирования бюджетов - из 912 шагов. При этом рекомендуется для начинающих и небольших конверсионных организаций следующая последовательность построения бюджетов:

• первый этап - постановка нескольких операционных актуальных бюджетов с одновременным составлением бюджета движения денежных средств, что позволит наладить контроль платежеспособности и текущей устойчивости организации, выстроить свои отношения с кредиторами;

• второй этап - составление бюджета доходов и расходов. Это позволит управлять прибылью;

• третий этап - составление балансового отчета, который характеризует обязательства и вложения организации по счетам активов и пассивов.

При разработке бюджетов продаж рекомендованы подходы к формированию ассортимента продукции на основе данных жизненного цикла товара и экспертных оценок с учетом получения оптимальной прибыли при ограниченных ресурсах. Указанные методы автором диверсифицированы применительно к видам выпускаемой продукции конверсионной организации.

Одним из основных инструментов контроля является внутренняя отчетность и система показателей организации. Разработан примерный перечень отчетов, состав оценочных показателей, как необходимые условия понимания коллективом принимаемых администрацией решений и путей их реализации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ретинский, Михаил Федорович, 2003 год

1. Вопросы военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами. Указ Президента РФ от 1 декабря 2000 г. №1953.

2. О государственном оборонном заказе. Федеральный закон от 27 декабря 1995 г. №213-Ф3.

3. О конверсии оборонной промышленности в Российской Федерации. Федеральный закон от 13 апреля 1998 г. №60-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. СПб.: Питер, 2002.432 с.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/98 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43-н). // Финансовая газета, 1999, №34).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 27 января 2000 г. №11-н). // Финансовая газета, 2000, №13).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы» ПБУ 17/02 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 19 мая 2002 г. №45-н).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1992 г. №33-н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1992 г. №33-н).

10. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: Дело и Сервис, 2001. - 272 с.

11. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003.173 с.

12. Агеев А. ОПК: конкуренция без правил. // Военный парад, 2002, №3. С. 20-21.

13. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984.

14. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. СПб: «Питер», 1999. -416с.

15. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 125 с.

16. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 1996. — 288 с.

17. Безруких П.С., Кошаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (вопросы теории, методологии и организации). -М.: Финансы и статистика, 1989. 223 с.

18. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. -М.: ФБК «Контакт», 1996.

19. Борисов В. Машиностроительный комплекс: конструкторское развитие. // Экономист, 2001, №12. С. 32-34.

20. Бороненкова C.JT. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.-348 с.

21. Бухгалтерский учет: учеб. / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.; под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 528 с.

22. Бахрушина М.А. Бухгалтерский и управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ИКФ Омега-JI, 2002. - 528 с.

23. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 192 с.

24. Бахрушина М.А. Бюджетирование и управленческий контроль. // «Экономика и жизнь», 2001, №45. С. 19-21.

25. Бахрушина М.А. Управленческий анализ поведения затрат. // «Экономика и жизнь», 2001, №21. С. 20-23.

26. Волебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета. // Бухгалтерский учет, 2000, №18. С. 53-58.

27. Воронова Е.Ю. Попроцессное калькулирование: применение метода средней стоимости. // Аудитор, 2001, №7. С. 19-24.

28. Вайсблат Б.И., Портнова Н.А. Решение задач оптимизационного управления предприятием с помощью Microsoft Excel. Нижний Новгород: Издательство НКИ, 1997.

29. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет. — Казань: Издательство казанского университета, 2002.

30. Гибкое развитие предприятия: эффективность и бюджетирование. / Под ред. Самочкина В.И. М: Дело, 2000. - 352 с.

31. Горемыкин В.А. Планирование на предприятии: Учебник. М.: Филинъ, 2000. - 328 с.

32. Гурков И., Аврамова Е., Тубалов В. Факторы создания добавленной стоимости российскими предприятиями. // Экономист, 2002 №5. С. 120-132.

33. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. — М.: Финстатинформ, 1995. 552 с.

34. Дерябина М. Роль частного капитала в реформировании российского ОПК. // Вопросы экономики, 2002, №4. С. 111-125.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. — М.: Аудит, 1997.-783 с.

36. Джой К. Шим, Джой Г. Сигел, Основы коммерческого бюджетирования. СПб: Пергамент, 1998. - 496 с.

37. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 265 с.

38. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Юристъ, 2003. - 618 с.

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

40. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия. // Бухгалтерский учет, 1995, №4.

41. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение. // Бухгалтерский учет, 1991, №7.

42. Ильин А.И., Синица Н.М. Планирование на предприятии. Учебное пособие. В 2-х ч. М.: ООО «Новое знание», 2000. - 738 с.

43. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры.- М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

44. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник. / Под ред. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1980. - 287 с.

45. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: Инфра-М, 1997.-350 с.

46. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета. // Бухгалтерский учет, 2000, №20. С. 56-58.

47. Керимов В.Е. Управленческий учет: Учебник. М.: , 2001.185 с.

48. Козменкова С.В. Формирование бухгалтерской информации в системе управления земель сельскохозяйственного пользования. Н. Новгород: НГСХА, 2002.-338 с.

49. Кокорин А.Г. О некоторых возможностях получения дополнительного дохода от диверсификации производства. // Стратегия развития предприятия в условиях рынка. Материалы всероссийской конференции, часть 2.- Пенза, 2000.

50. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Прогресс, 1992. - 734 с.

51. Кузык Б.Н. Высокотехнологичный комплекс в экономике России. -М.: Институт экономических стратегий, 2002. 407 с.

52. Кузык Б. Цель — устойчивое развитие. // Военный парад, 2002, №3 -С. 8-13.

53. Лебедев В. Российская экономика 99 в зеркале статистических показателей. // Российский экономический журнал, 1999, №11-12.

54. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на предприятии. М.: Юнити, 2000. - 471 с.

55. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993. - 156 с.

56. Макарова Л.Г., Макаров А.С. Экономический в управлении финансами фирмы. Учебное пособие. / Под ред. Л.Г. Макаровой. Н. Новгород: Изд-во ННГУ, 2000. - 323 с.

57. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер с англ. М.: Республика, 1993.

58. Маргулис А.Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 1980.

59. Меньшиков С. Сценарии развития ВПК. // Вопросы экономики, 1999, №7.-С. 25-27.

60. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете. // Бухгалтерский учет, 1995, №5. С. 22-26.

61. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. -М.: Финансы и статистика, 1999.

62. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность. // Бухгалтерский учет, 1995, №8. С. 42.

63. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: «Дело и сервис» ,2002. -176 с.

64. Мюллендорф Р., Корренбауэр М. Производственный учет. Списание и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры. М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996.- 160 с.

65. Мэскон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1992. - 702 с.

66. Николаев А. Инструмент геополитики. // Военный парад, 2002, №3. С. 6-7.

67. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях. // Бухгалтерский учет, 1997, №11. С. 60-64.

68. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 144 с.

69. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

70. Николаева О.Е. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997. - 340 с.

71. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей. / Бухгалтерский учет, 2002, №9. С. 74-78.

72. Основные показатели работы промышленности г. Нижнего Новгорода (за январь декабрь 2002 г.). Нижегородский городской отдел государственной статистики. - Нижний Новгород, 2002. - 56 с.

73. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. / Под ред. А.С. Бакаева. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 240 с.

74. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 224 с.

75. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие. 4.1. -М.: ФБК-Пресс, 1998. 304 с.

76. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного учета. // Бухгалтерский учет, 2000, №17. - С. 58—62.

77. Палий В.Ф., Палий В.В. Счета управленческого учета. // Бухгалтерский учет, 2001, №7. С. 72-78.

78. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета. / Бухгалтерский учет, 2000, №19. С. 63-66.

79. Перевалов Ю. Конверсия в России: несбывшиеся надежды. // Вопросы экономики, 1999, №7. С. 51-61.

80. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета. / Бухгалтерский учет, 2000, №19. С. 61-62.

81. Рассадин В. Состояние военно-промышленного комплекса России. // Вопросы экономики, 1999, №7. С. 41^14.

82. Расстановка сил в военно-промышленном комплексе. М.: Коммерсантъ - Власть, 2001, декабрь.

83. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. / Пер. с франц.; Под ред. Л.Л. Белых. М.: ЮНИТИ, 1997.

84. Решетова Н.Н. Управленческий учет. М.: Прогресс, 1998. - 298 с.

85. Савицкая С.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е издание, Мн.: «Экоперспектива», 1998. - 498 с.

86. Самигулин А.А. Моделирование в системе управленческого учета. // Бухгалтерский учет, 1995, №5. С. 53—58.

87. Симагин Ю. Социально-экономическая ситуация на предприятиях ВПК в регионах России. // Вопросы экономики, 2001, № 7. С. 31-40.

88. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет, 1996, №6. С. 3-8.

89. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет, 2000, №18. С. 50-52.

90. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: российская практика. -М.: Изд-во «Перспектива», 1994. — 194 с.

91. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 273 с.

92. Ткач В.И., Ткач В.В. Управленческий учет: международный опыт.- М.: Финансы и статистика, 1994. 144 с.

93. Управленческий учет: Учеб. пособие. / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ФБК-Пресс, 2002. 512 с.

94. Учет и анализ эффективности производства. / Под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986. - 272 с.

95. Уткин Э.А. Цены. Ценообразование. Ценовая политика: Учебник.- М.: ЭКСМО, 2000. 350 с.

96. Фатхутдинов Л.А. Производственный менеджмент: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 1997. - 447 с.

97. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. / Пер. с англ. -М.: Дело, 1993.-864 с.

98. Хоренгрен И.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

99. ЮО.Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. -Киев: Высшая школа, 1981.-350с.

100. Шеленков В.Г. Классификация затрат, их поведение, учет. // Вестник финансовой академии, 2000, №4. С. 21-24.

101. Шеремет А.Д. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия. М.: Экономика, 1980. - 232 с.

102. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 1995.- 176 с.

103. Шмелев В., Шепаев В., Володин Н. Военная экономика. Теория и актуальные проблемы: Учебник. М.: Военное издательство, 1999. - 438 с.

104. Шулунов А. Проблемы реструктуризации российского оборонно-промышленного комплекса. // Военный парад, 2002, №3. С. 54-56.

105. Юб.Щиборщ К.В. Управленческий учет коммерческих расходов в промышленности. // Аудитор, 2001, №7. С. 21-24.

106. Экономика предприятия: Учебник. / Под ред. Семенова В.М. М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. - 360 с.

107. Яругова Я. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. / Под ред. Я.В. Соколова, М.: Финансы и статистика, 1991. - 155 с.