Сегментарная отчетность в системе управленческого учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Семиколенова, Марина Николаевна  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Семиколенова, Марина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

168

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Семиколенова, Марина Николаевна

Введение

Глава 1. Управленческий учет и сегментарная отчетность: история и перспективы развития

1.1. Эволюция теории учета затрат

1.2. Теоретические аспекты функционирования управленческого учета

1.3. Место сегментарной отчетности в системе бухгалтерского учета

Глава 2. Организация управленческого учета на предприятиях мукомольно-крупяной отрасли промышленности

2.1. Предпосылки внедрения управленческого учета в мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края

2.2. Влияние качества учетно-аналитической информации на эффективность системы управления организаций

2.3. Особенности отражения информации в системе управленческого

• учета в организациях мукомольно-крупяной отрасли промышленности

Глава 3. Сегментарная управленческая отчетность - информационная база для обоснования управленческих решений

3.1. Принципы формирования сегментарной управленческой отчетности

3.2. Формы сегментарной управленческой отчетности организаций мукомольно-крупяной отрасли промышленности

3.3. Использование сегментарной управленческой отчетности в целях обоснования управленческих решений 115 Заключение 143 Библиографический список использованной литературы 147 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Сегментарная отчетность в системе управленческого учета"

Актуальность исследования. В настоящее время в РФ организациям предоставлена полная юридическая, экономическая и предпринимательская самостоятельность, которая при относительной неразвитости рыночных механизмов и методов управления привела к снижению эффективности их хозяйственной деятельности. В этих условиях требуют усиления функции организации, регулирования и управления на уровне субъектов предпринимательства. Одним из основных внутренних факторов неопределенности для аппарата управления является неполная информация как о текущем состоянии, так и о перспективах развития производства. По оценкам специалистов, до недавнего времени коэффициент использования бухгалтерской информации для управленческих решений составлял 10-12 %. В этой связи трудно переоценить значение управленческого учета и отчетности. Информация, собранная в системе управленческого учета, позволяет оценивать эффективность работы отдельных структурных подразделений организации, координировать их деятельность, добиваться согласованности поставленных задач, принимать решения на перспективу. Таким образом, управленческий учет и сегментарная управленческая отчетность в системе управления производством являются не только источником информации об объекте управления, но и инструментом оперативного контроля за его состоянием. Поэтому создание и укрепление учетной системы, способной своевременно и полно удовлетворять информационные потребности различных групп пользователей, приобретает главенствующее значение в процессе совершенствования системы управления.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в разработке методики сбора, обработки и представления учетной информации об уровне затрат и величине финансового результата в системе управленческого учета для организаций мукомольно-крупяной отрасли промышленности.

Исходя из цели диссертационного исследования, в работе поставлены следующие задачи:

• определить роль и место сегментарной управленческой отчетности в системе бухгалтерской отчетности организации;

• проанализировать состояние существующей системы учета затрат и формирования финансового результата организаций мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края;

• обосновать необходимость создания системы управленческого учета на основе локализации затрат по местам возникновения и центрам ответственности в организациях мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края;

• разработать рекомендации по совершенствованию методики аккумулирования учетных данных в системе управленческого учета;

• сформулировать и систематизировать принципы составления и представления сегментарной управленческой отчетности;

• определить алгоритм формирования сегментарной управленческой отчетности;

• разработать комплекс форм сегментарной управленческой отчетности, позволяющий оценить эффективность деятельности отдельных сегментов на стадии производства и на стадии реализации;

• определить сферу использования показателей сегментарной управленческой отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты управленческого учета. В качестве объектов исследования выступают системы учета затрат и финансовых результатов организаций мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края, разные по масштабам деятельности (малое, среднее и крупное), имеющие сходные условия хозяйствования и аналогичные производственно-экономические циклы: ЗАО«Союзмука», ЗАО ЗПК «Барнаульская мельница», ОАО «Мельник».

Наиболее существенные результаты, полученные автором. В ходе исследования лично автором получены следующие научные результаты:

- обоснована целесообразность внедрения системы управленческого учета в организациях мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края;

- выделены основные недостатки существующей системы учета затрат; предложена методика учета затрат и финансовых результатов, обеспечивающая аккумулирование данных, необходимых для составления сегментарной управленческой отчетности;

- сформулированы основные принципы построения и процедура подготовки сегментарной управленческой отчетности;

-разработаны формы сегментарной управленческой отчетности, использование которых обеспечивает согласованность между всеми функциональными подразделениями и позволяет повысить обоснованность управленческих решений на стадии производства и реализации продукции; предложен алгоритм использования информации сегментарной управленческой отчетности при разработке вариантов оперативных управленческих решений.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Необходимая глубина исследования, достоверность и обоснованность научных результатов основаны на использовании фундаментальных трудов отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме, материалов периодической печати, а также нормативных и законодательных актов. Проблемы развития научной концепции учета для целей управления затратами изложены в трудах известных российских исследователей: М.А. Бахрушиной, В.Б. Ивашкевича, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, А.Д. Шеремета и др. Зарубежным исследованиям в данной области посвящены работы таких авторов, как: П. Драккер, К. Друри, А. Коуда, Р. Манна, Э. Майера, Т. Скоуна, Д. Хана, Ч. Хорнгрена. Современное состояние системы бухгалтерского учета требует поиска новых, альтернативных подходов к организации учета производственных затрат в системе бухгалтерского учета.

Информационной основой диссертационного исследования послужили материалы Государственного комитета по статистике Российской Федерации, Алтайского краевого комитета государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности организаций.

В процессе исследования использовались как общенаучные (диалектический метод, индукция и дедукция, анализ и синтез) и общеэкономические методы исследования (сравнения, графический, средних и относительных величин, аналитических группировок), так и специальные приемы и методы экономического анализа (анализ отчетности, детерминированный факторный анализ, способ табличного отражения аналитических данных) и бухгалтерского учета (оценка,калькуляция, счета, двойная запись, балансовый метод, отчетность). В ходе диссертационного исследования при обработке экономической информации использовались пакеты прикладных программ Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point, Projuect Expert, Audit Expert for Windows.

Научная новизна исследования обусловлена актуальностью выбранной темы и заключается в следующем: обоснована необходимость выделения двух видов сегментарной отчетности: сегментарной финансовой отчетности и сегментарной управленческой отчетности; обозначено место сегментарной управленческой отчетности в системе бухгалтерской отчетности организации; сформулированы и систематизированы общие принципы составления и представления управленческой сегментарной отчетности; определены этапы процесса сбора, отражения и представления данных в сегментарной управленческой отчетности; предложены формы сегментарной управленческой отчетности, обеспечивающие информационную поддержку принимаемых решений в процессе планирования, контроля и управления деятельностью отдельных сегментов организации.

Значение полученных результатов для теории и практики заключается в том, что полученные в ходе исследования результаты могут быть использованы с целью совершенствования системы управленческого учета и сегментарной управленческой отчетности. Реализация результатов диссертационного исследования позволяет:

- сформировать рациональную и эффективную систему управленческого учета и отчетности с целью оперативного принятия управленческих решений;

- повысить эффективность работы центров ответственности предприятий;

- использовать учетную информацию для анализа, планирования и принятия решений по оперативному управлению деятельностью организаций.

Проведенное исследование также может быть использовано:

- работниками бухгалтерских служб и менеджерами при организации систем внутрифирменного планирования, контроля, учета;

- в целях повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов;

- в процессе обучения студентов по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Управление издержками».

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Основное содержание работы изложено на 168 страницах машинописного текста, включает 27 таблиц, 21 рисунок и 14 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Семиколенова, Марина Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики складываются объективные факторы, ведущие к усложнению задач принятия управленческих решений. Это предъявляет повышенные требования к качеству управленческих решений, к оперативности их принятия и реализации. В связи с этим, прогнозирование и учет по возможности большинства последствий принимаемых решений приобретает все большее значение.

Настоящее диссертационное исследование было направлено на формирование системы управленческого учета, обеспечивающей полноту и качество, полезность и достоверность, оперативность и доступность необходимой управленческой информации. В результате были сформулированы следующие выводы:

1. Выделение сегментарной управленческой отчетности в качестве отдельного вида бухгалтерской отчетности обусловлено необходимостью раскрытия информации о работе технологически обособленных производств, а также о влиянии дислокации подразделений организации или географии рынков сбыта на ее финансовое положение.

Сегментарная управленческая отчетность необходима для нужд внутреннего планирования, управления и контроля. Во - первых, с помощью сегментарной управленческой отчетности администрация организации сможет контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров. Во - вторых, четко налаженный с помощью управленческих отчетов контроль позволяет руководителю центра ответственности принимать обоснованные решения и пересматривать цели своего подразделения в период планирования. Такая отчетность составляется по отдельным группам реализованных изделий, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

2. Определение и систематизация общих принципов составления сегментарной управленческой отчетности становится объективной необходимостью для всех предприятий, столкнувшихся с проблемой организации управленческого учета.

3. Формирование системы управленческого учета и отчетности требует реформирования организационных и информационных структур предприятия, поэтому необходимо определить целесообразность применения методов управленческого учета на выбранных объектах исследования.

Основными предпосылками создания системы управленческого учета в рассматриваемой отрасли промышленности являются:

• серьезная конкуренция, сложившаяся на рынке алтайских зернопереработчиков, которая требует от производителей постоянного поиска возможностей укрепления собственных позиций на рынке;

• высокий уровень технической оснащенности производственного процесса организаций мукомольно-крупяной отрасли промышленности Алтайского края, который привел к максимальному снижению технологических издержек и требует внедрения методов контроля за эффективностью потребленных в ходе производства ресурсов;

• рыночные факторы, к которым относятся рост цен на зерно при одновременно установившемся спросе и ценах на продукцию организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой отрасли промышленности, что в конечном счете приводит к снижению эффективности деятельности рассматриваемых организаций;

• расширение видов производственной деятельности на многих средних и крупных организациях мукомольно-крупяной и комбикормовой отрасли промышленности Алтайского края, которое во многом повышает необходимость дополнительной, более аналитичной информации в целях управления и на стадии производства, и на стадии реализации продукции;

• отсутствие постоянной оперативной обратной информационной связи между органом, принимающим решение, и структурами, реализующими и анализирующими данные решения;

• ориентация планирования и анализа на устаревшие бухгалтерские данные;

• отсутствие механизма подготовки принятия управленческих решений.

4. Формирование сегментов деятельности в организации требует их систематизации и увязки с применением методов управленческого учета в данном производстве.

5. Современные требования к управлению и оценки эффективности деятельности отдельных центров ответственности определяют необходимость совершенствования методики учета затрат и финансового результата в организациях мукомольно-крупяной и комбикормовой отрасли промышленности.

6. Формирование сегментарной управленческой отчетности должно осуществляться по определенному алгоритму.

В системе управленческого учета предложен следующий алгоритм отражении информации по сегментам:

- Выделение сегментов деятельности организации, по которым будет формироваться и представляться информация. Понятие сегмента как учетно-отчетной единицы в системе управленческого учета, с нашей точки зрения, совмещается с понятием центра ответственности.

- Определение контролируемых статей затрат и поступлений по каждому сегменту.

- Расчет нормативных значений показателей сегментарной управленческой отчетности.

- Определение методики ведения управленческого учета, обеспечивающей формирования фактической величины обозначенных показателей.

- Установление сроков и периодичности составления отчетов разных уровней управления.

- Раскрытие информации по сегментам в управленческой отчетности.

7. В целях удовлетворения информационных потребностей внутрифирменного управления сегментарная управленческая отчетность должна включать в себя комплект форм отчетности, обеспечивающий аппарат управления организации информацией о ходе производственного процесса, динамике затрат, имеющихся источников получения прибыли, и вкладе каждого сегмента в формирование общей величины финансового результата на стадии производства и реализации.

8. Сегментарная управленческая отчетность может быть использована менеджерами организации в целях анализа и разработки вариантов оперативных управленческих решений, принимаемых и на стадии производства, и на стадии реализации.

Таким образом, разработанные рекомендации по формированию системы управленческого учета и сегментарной управленческой отчетности для организаций мукомольно-крупяной и комбикормовой отрасли промышленности Алтайского края направлены на повышение уровня информативности, аналитичности, оперативности и достоверности учетно-аналитических данных в соответствии с современными требованиями управления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Семиколенова, Марина Николаевна, 2002 год

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21.11.96 г., № 129-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г., № 34 н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г., № 60н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № 32н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № ЗЗн.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г., № 11н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г., № 66н.

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.03.98 г., № 283.

9. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. М.: «Издательство ПРИОР», ИВАКО Аналитик, 1998. - 64 с.

10. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С. Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленых предприятиях в условиях реформирования рыночных отношений. М., 1994. - 128с.

11. Байе М.Р. Управленческая экономика и стратегия бизнеса: Учеб. Пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. A.M. Никитина. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 1999.-743 с.

12. Бакаев А.С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 7. - с. 4-7.

13. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии. 3-е изд. - СПб., 1912.- 197 с.

14. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1994. - 211 с.

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

16. Бехман Р., Заде J1. Принятие решений в расплывчатых условиях // Вопросы анализа и процедуры принятия решений. М.: Мир, 1976.- 163 с.

17. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - с. 53-58.

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

19. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 1999. - 359 с.

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

21. Вольф A.M. Значение счетоводства, развитие и построение совершенной системы бухгалтерии, пути и преград к распространению счетоводства. СПб., 1891.- 297 с.

22. Воробьева Н.С. Особенности формирования себестоимости и реализации продукции предприятий сельхозпереработки // Консультант бухгалтера. 2001. - № 8. - с. 20-25.

23. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник. 2-е издание, перераб. и доп. - М.: Гардарика, 1998. - 296 с.

24. Давлетов В.В. Реформирование бухгалтерского учета и усиление информационно-аналитических функций отчетности. Волгоград, 1999.- 22с.

25. Драккер П. Управление нацеленное на результаты. М.: Технологическая школа бизнеса, 1994. - 164 с.

26. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование: Учебное пособие. М.: Экспертное бюро. М.1997. - 64с.

27. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

28. Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. 288с.

29. Зернопереработка. Серия информационных каталогов. Выпуск первый. Барнаул 1999, 111с.

30. Иванов Н.Н. Контроллинг и управленческий учет. Учебное пособие. -СПб.: Издательство СПб. ГУЭФ. 1997. 147 с.

31. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

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

33. Индрюнас А-В.П. Системный анализ и процесс принятия решения. Учебное пособие. Издательско-редакционный совет Министерства высшего и среднего специального образования Литовской ССР. Вильнюс. 1987. 56с.

34. Карданская Н.Л. Основы принятия управленческих решений. Учебное пособие. М.: Русская Деловая Литература, 1998. - 288 с.

35. Карданская Н.Л. Принятие управленческого решения: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 1999. - 407с.

36. Казанцев А.К., Рабинович М.Г. Производственный менеджмент и контроллинг. Деловая игра СППРОМЕК. СПб.: Издательство СПб. ГИЭА, 1993.-96 с.

37. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 1998. - 384 с.

38. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» // Российский налоговый курьер. 1999. - № 8. - с.21-25.

39. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. М.: Аскери, 1999. -352 с.

40. Кондракова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.- 144с.

41. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 279с.

42. Контроллинг как система мышления и управления. / Перевод с нем. Ю.Г. Жукова; Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. -92с.

43. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.

44. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - с.24-33.

45. Котляров С.А. Управление затратами. Спб: Питер, 2001. - 160с.

46. Крутик А.Б., Хайкин М.М. Основы финансовой деятельности предприятия. -Спб., 1999. 448с.

47. Кини Р.Л., Райфа X. Принятие решений при многих критериях: замещения и предпочтения. -М.: Радио и связь, 1981. 560с.

48. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. М.: Аскери, 1999. - 352с.

49. Коуд А. Введение в стратегический управленческий учет/ Учебно-методические материалы. М.: Аскери Информэйшн Лтд, 1993. - 52 с.

50. Лабынцев Н.Т., Шароватова Е.А., Михайленко Р.Г. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики: научно-практическое пособие / РГЭУ (РИНХ). Ростов/н/Д, 2001. - 265 с.

51. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1998. -162с.

52. Ложников И. Комментарии к положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) // Консультант бухгалтера. -2000.-№ 6, с.15-18.

53. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и экплуатацию изделий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 112 с.

54. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

55. Майер Э. Контроллинг как система управления. М.: ЭЛИСТА, 1998. -98с.

56. Матвеев Л.А. Системы поддержки принятия решений: Учебное пособие. СПб.: Издательство СПбУЭФ, 1993. - 96с.

57. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.: под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408с.

58. Милгром П., Роберте Дж. Экономика, организация и менеджмент: В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. И.И. Елисеевой, В.Л. Тамбовцева. СПб.: Экономическая школа, 1999. 468 с.

59. Могучева З.П. Оперативный учет на зерноперерабатывающих предприятиях с применением ЭВМ: Учебное пособие/ Алт. гос. техн. Университет им. И.И. Ползунова. Барнаул: Издательство Алт ГТУ, 1994. -92с.

60. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-ое изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 136с.

61. Мюллендорф Р. Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с нем. М.И. Корсакова. -М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. 160 с.

62. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.-368 с.

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

64. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике// Бухгалтерский учет. 1996. - №№ 1-3, с.21)

65. Орлова Е.В. Формирование и представление информации по сегментам в годовой бухгалтерской отчетности за 2000 г. // Наловый вестник. 2001. -№1. - с. 162-173.

66. Остапюк М.Я. Учет и анализ деятельности хозрасчетных подразделений предприятия. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

67. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: «Финансы», 1977. 63 с.

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

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

70. Палий В.Ф. Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. -№ 17. - с.58-63.

71. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам // Бухгалтерский учет. 2000. -№ 21. - с. 15-18

72. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета// Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с.60-62

73. Питере Т., Уотермен Р. В поисках эффективного управления. М.: Прогресс, 1986,- 234 с.

74. Пирожков В.А. Проблемы оптимизации управленческих решений. -Свердловск: Издательство Уральского университета, 1987. 165 с.

75. Планкетт JL, Хейли Г. Выработка и принятие управленческих решений: опережающее управление. -М.: Экономика, 1984. 167 с.

76. Подчасова Т.П., Лагода А.П., Рудницкий В.Ф. Управление в иерархических производственных структурах. Киев, Наукова думка, 1989.

77. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. -176с.

78. Производственный менеждмент. Учебник для вузов/ С.Д. Ильенкова, А.В. Бандурин, Г .Я. Горбонцов и др.; Под ред. С.Д. Ильенковой М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000. - 583с.

79. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М.: ЮНИТИ, 1998. -615 с.

80. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20, с.58-60.

81. Райфа X. Анализ решений. М.: Наука, 1977.- 235 с.

82. Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. - 206 с.

83. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. - 205 с.

84. Русак Н.А. Экономический анализ деятельности перерабатывающих предприятий АПК: Справочное пособие. М.: Агропромиздат. 1990. - 271с.

85. Рэй Вандер Вил, Палий В. Управленческий учет. Москва: Инфра-М,1997.-349с.

86. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:2-е изд., перераб. и доп. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1997. - 498 с.

87. Салтыкова А.А. Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет. -2000.-№21, с. 15-18.

88. Санталайнен Т., Воутилайнен Э., Поренне П., Хиссинен Й.Х. Управление по результатам: Пер. с финск./ Общ. Ред. и предисл. Лейманна Я.А. М.: Издательская группа «Прогресс», 1993. - 320 с.

89. Совершенствование организации управления и контроля. Львов: Вища школа, Издательство при Львовском государственном университете,1998,- 105с.

90. Современное управление. Энциклопедический справочник. Том первый. -М.: «Издатцентр», 1997. 584 с.

91. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18.-е. 50-52

92. Социально-экономическое положение Алтайского края за 2000 г. -Госкомстат России, Алтайский краевой комитет государственной статистики, 2001.- 151 с.

93. Социально-экономическое положение Алтайского края за 1999 г. -Госкомстат России, Алтайский краевой комитет государственной статистики, 2000,- 156 с.

94. Социально-экономическое положение Алтайского края за 1998 г. -Госкомстат России, Алтайский краевой комитет государственной статистики, 1999.- 183 с.

95. Скоун Т. Управленческий учет. М.: Аудит, 1997.- 243 с.

96. Справочник экономиста зерноперерабатывающего и хлебоприемного предприятия / М.Г. Шелудько, В.П. Нархов, В.Ш. Аншба и др.: Под. Ред. В.П. Нархова. М.: Агропромиздат, 1990. - 271с.

97. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992. 159 с.

98. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете// Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - с. 50-54.

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

100. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие М.: Издательство «Перспектива», 1999.-214с.

101. Томпсон А.А., Стрикленд А. Дж. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии. М., 1998. - 576с.

102. Тузовская С.А. Бизнес-план зерноперерабатывающих предприятий для студентов специальности 2701: Учебное пособие/ Алт. гос. техн. Университет им. И.И. Ползунова. Барнаул: Издательство Алт ГТУ, 1997. -72с.

103. Управление по результатам: Пер. с финск./ Общ. ред. и предисл. Я.А. Лейманна. М.: Издательская группа «Прогресс», 1993. - 320 с.

104. Управленческий учет/ Под ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512с.

105. Учитель Ю.Г., Терновой А.И. Разработка управленческих решений. -Барнаул, 1999.-236с.

106. Уткин Э.А., Мартынюк И.В. Контроллинг: российская практика. М.: Финансы и статистика, 1999. - 272 с.

107. Фалько С.Г., Носов В.М. Контроллинг на предприятии. М.: Общество «Знание» России, 1995. - 80с.

108. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. M.JI. Лукашевича, Е.Н. Тиховенковой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

109. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга/ Пер. с нем. М: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

110. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416с.

111. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. -320с.

112. Шакинбеков С. Первичный учет на промышленном предприятии. М.: Финансы и статистика, 1982. - 196 с.

113. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М., 1996. - 344с.

114. Шнейдман З.Ш. Рекомендации по переходу на новый план счетов. -М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. 96 с.

115. Эддоус М., Стэнсорилд Р. Методы принятия решения. М.: Аудит, 1997,-218 с.

116. Экономика промышленности по хранению и переработке зерна / А.К. Павлюченков, В.К. Докучаева, Б.П. Тарасенко и др.: Под ред. А.К. Павлюченкова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Агропроииздат. 1989. - 287с.

117. Экономика хранения и переработки зерна / Под ред. С.В. Донсковой -М., 1990.-271 с.

118. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуация и примеры. Примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. - 558 с.

119. Юкаева B.C. Управленческие решения: учебное пособие. М.: 1998. -280с.

120. Baus J. Controlling. Berlin, 1996. - 176 s.

121. Bornemann H. Controlling heute. 2 Auflage. - Wiesbaden: Gabler, 1986. - 155s.

122. Bramsemann R. Handbuchcontrolling: Methoden und Techniken. -Muenchen Wien:Hanser, 1990. - 388 s.

123. Controlling fundamentals and overhead cost controlling. R/3 System. -Germany: SAP AG, 1994. 286 p.

124. Horvath P., Mayer R., Prozebkostenrecchnung, Controlling 1989, Sp. 640 ff.

125. Klenger F. Operatives Controlling. Munchen - Wien - Oldenburg. -1989.-472 s.

126. Ziegenbein K. Controlling. 4 Auflage. - Luedwigshafen - Kiel: 1992. - 496