Управленческий учет трансакционных издержек на машиностроительных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бреднев, Олег Юрьевич  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Бреднев, Олег Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бреднев, Олег Юрьевич

ВВЕДЕНИЕ

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ОСНОВА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО

УЧЕТА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Теория трансакционных издержек в системе управленческого учета

1.2. Стратегические цели и характеристика информации управленческого учета

1.3. Задачи, объекты и функции управленческого учета в машиностроении

2. ИНСТРУМЕНТАРИЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

2.1. Классификация затрат в системе управленческого учета машиностроительного предприятия

2.2. Организация учета затрат по центрам ответственности в системе управления предприятием

3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

3.1. Функционально-стоимостной анализ в системе принятия альтернативных решений

3.2. Ретроспективный экономический анализ производственных затрат в системе управленческого учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет трансакционных издержек на машиностроительных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Организация - это целенаправленная деятельность хозяйствующих субъектов, при вмешательстве человека в физический порядок определенных ресурсов в определенном месте, определенным образом и в определенное время. Посредством осуществления этого процесса выпускается продукция. Предприятие, которое стремится получить максимальную прибыль, ищет построение, которое принесет максимальный доход при минимальных затратах. Поэтому в современных условиях хозяйствования обеспечение рационального использования ресурсов выступает одной из важнейших задач управления.

Определяющее значение для эффективности организации производства на предприятии имеет наличие развитой системы информационного обеспечения управления организацией, то есть системы управленческого учета. С ее помощью осуществляется сбор и аналитическая разработка исходных данных, необходимых для принятия решений, призванных оптимизировать потребление ресурсов, формируется информация, используемая с целью осуществления текущего и последующего контроля за полнотой их выполнения.

Исследуя теоретические аспекты управленческого учета, мы пришли к выводу, что большинство авторов ставят во главу угла при определении сущности управленческого учета именно информацию. Различие заключается только в перечислении объектов, которые она отражает. По нашему мнению, при глубоком уважении к авторам этих определений, информация в управленческом учете это его продукт, а не объект, и тем более не предмет. А от степени использования этого продукта в системе управления зависит его эффективность.

В диссертации предлагается нетрадиционный подход к определению сущности управленческого учета, по новому сформулирована его методологическая основа. Мы считаем, что теоретической основой управленческого учета служит общеэкономическая теория фирмы, основоположниками которой признаны А.А. Алчан, Р.Г. Коуз, О. Уильямсон, если быть точнее, то ее три категории: трансакционные и трансформационные издержки и агентские отношения.

Трансакционные издержки - это неизбежные издержки деятельности организации в условиях рыночной экономики. Они многообразны по своему содержанию, а их объем и структуру во многом определяют организационные формы предприятия, их внутренние и внешние контрактные взаимоотношения.

Организация учета данных издержек должна обеспечивать не только количественные, но и качественные показатели деятельности предприятия. Наиболее приемлемой для достижения этих целей является система управленческого учета по центрам ответственности.

Анализ трансакционных издержек организации позволяет раскрыть механизм функционирования предприятия. Применение теории агентских отношений предопределяет рассмотрение организации как совокупности контрактов, обеспечивающих распределение функций, обязанностей и связанных с ними рисков и тем самым, формирующих структуру предприятия.

Трансформационные издержки есть издержки, связанные с превращением затрат в готовую продукцию, издержки по осуществлению трансформационной функции.

Совокупность трансакционных и трансформационных издержек, являющихся производственными, предопределяют сущность управленческого учета.

Отсюда управленческий учет - это прежде всего индикация и систематизация данных о совокупности трансакционных издержек по управлению трансформационными издержками в системе контрактных отношений управляющих субъектов.

Значимость методологического обоснования системы управленческого учета, недостаточность разработанности этой проблемы предопределили актуальность теоретических исследований в данной сфере.

Практика информационного обеспечения управления издержками производства и контроля затрат на большинстве предприятий машиностроения не соответствуют специфике их функционирования в условиях рынка. Это выражается в неумении использования учетной информации управленческим персоналом для принятия решений. Практическая значимость управленческого учета повышается во много раз при условии перевода языка цифр и символов в воспринимаемуюменеджером информацию. Этому, в значительной степени способствует анализ учетной информации. Проблема использования информации финансового учета и анализа в системе управленческого учета предопределяет практическую актуальность исследования.

Решение рассматриваемых проблем предполагает проведение целого ряда мероприятий, базирующихся на российском и зарубежном опыте информационного обеспечения системы управления современным предприятием. Дифференцированный подход к формированию исследуемой системы и ее дальнейшему совершенствованию возможен только на основе единства методологических и методических разработок.

Состояние изученности проблемы. Проблемы теории и практики управленческого учета в России исследовали в своих работах М.А. Бахрушина, О.В. Ефимова, Д.А. Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, Н.П. Конд-раков, Г.М. Лисович, М.В. Мельник, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, М.З. Пизенгольц, О. В. Рожнова, Я. В. Соколов, В.А. Терехова, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман, и др.

Теоретические и методические основы управленческого учета заложены в трудах таких зарубежных ученых как А.А. Алчан, А. Апчерч, К. Друри, Р.Г. Коуз, Б. Райен, Д.К. Норт, Ч.Т. Хорнгерн, О. Уильямсон и др.

Однако осталось еще немало теоретических вопросов, требующих своего уточнения и применения новых подходов к их решению. До сих пор не найдены адекватные методологические и методические основы управленческого учета. Необходим фундаментальный общетеоретический подход к определению предмета управленческого учета, выдвигающий его как науку.

Требуются разработки методики управленческого учета, учитывающие центры ответственности в качестве центрального звена, обеспечивающего органическое слияние информации по субъектам управления и центрам затрат, доходов, прибыли и т.д.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью работы является обобщение и развитие теоретических основ управленческого учета. Разработка рациональных для машиностроительных предприятий методических приемов, обеспечивающих эффективное использование учетно-аналитической информации в управлении предприятием.

Для достижения поставленной в диссертационной работе цели потребовалось решить следующие задачи, обусловившие структуру работы: уточнить сущность управленческого учета, на основе теории трансакци-онных и трансформационных издержек; выделить центры ответственности в управлении предприятием, используя теорию агентских отношений; охарактеризовать информационное пространство управленческого учета на основе его взаимосвязи с финансовым учетом; разработать систему рабочего плана счетов, обеспечивающую учет отклонений по центрам ответственности; раскрыть механизм выбора альтернативных управленческих решений на основе функционально-стоимостного анализа; определить возможность использование информации традиционного экономического анализа в системе управления производственными затратами.

Предметом исследования явились трансакционные и трансформационные издержки в системе контрактных отношений, определяющих сущность управленческого учета в процессе принятия решений, выработки планов и организации предстоящей деятельности, заключения договоров, создания структур и т.д.

Объектом исследования является информационное обеспечение системы управления предприятий машиностроения.

Методологической базой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных экономистов в области экономической теории, финансового и управленческого учета, посвященные актуальным проблемам управления организацией, его информационного обеспечения применительно к особенностям функционирования машиностроительных предприятий в условиях рынка; материалы международных, всероссийских, региональных симпозиумов, конференций, семинаров; материалы, полученные из Internet. В ходе написания работы применялись законодательные документы Российской Федерации и другие нормативно-правовые акты общероссийского и регионального уровней.

При проведении исследования использовались следующие методы: группировок, обобщения, функциональной классификации, сравнительного, структурного, функционально-стоимостного и факторного анализа, статистические, экономико-математические, экспериментальные оценки и др.

Информационной базой работы послужили материалы Госкомстата РФ, предприятий машиностроения, периодические издания и результаты специальных экономических исследований.

Научная новизна исследования состоит в систематизации, теоретическом обосновании и практической разработке комплекса вопросов, связанных с организацией и методикой управленческого учета по центрам ответственности машиностроительного предприятия.

Научная новизна вклада автора подтверждается следующим:

- предложен нетрадиционный подход в определении сущности управленческого учета, центральным звеном в котором являются трансакционные издержки фактов хозяйственной деятельности в рамках контрактных отношений, отражающих издержки принятия решений, выработки планов и организации предстоящей деятельности и их изменения;

- определение предприятия как системы использования предпринимательских возможностей позволило выделить в качестве объекта управленческого учета контрактные отношения, то есть персонифицировать учет по центрам ответственности;

- определен концептуальный подход к решению проблемы взаимосвязи управленческого и производственного учета с целью использования их информации в управлении производством машиностроительного предприятия;

- построена система аналитических счетов, обеспечивающая учет отклонений по центру ответственности, месту и времени возникновения затрат, что, в свою очередь, дает возможность повышения эффективности контроля в системе управления;

- разработан механизм использования функционально-стоимостного анализа при выборе решений руководителем между альтернативными возможностями;

- создана модель использования информации ретроспективного (традиционного) анализа оценки производственных затрат в системе управленческого учета.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов заключается в нетрадиционном подходе формирования методологической основы управленческого учета как совокупности трансакционных издержек, охватывающих издержки принятия решений, деловых отношений, пересмотра условий сделок, обеспечения достигнутых соглашений.

Исследование экономической теории агентских отношений предопределило понятие организации как системы контрактов, посредством которых передаются пучки правомочий, устанавливается распределение прав собственности внутри организации, формируется ее управленческая структура, присущие ей системы стимулов и вероятное поведение ее членов.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется следующими результатами:

- возможность использования данных аналитического учета в системе управления производственными затратами по центрам ответственности, месту и времени их возникновения;

- практическое применение результатов функционально-стоимостного анализа выбора альтернативных решений в управленческом учете;

- использование оценок ретроспективного анализа в сфере управления организацией;

Апробация и реализация результатов исследования. Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в производственно-хозяйственную деятельность предприятий ОАО «Самарский подшипниковый завод», ЗАО «Самарский подшипниковый завод-4».

Результаты диссертационного исследования используется в Самарской государственной экономической академии при чтении курса «Управленческий учет».

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в 9 работах общим объемом 2,3 печатных листа. Список публикаций приведен в автореферате.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, приложений. Список использованной литературы включает 168 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бреднев, Олег Юрьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования и сделанные на их основе заключения дают основания считать, что обоснованно сформулированные ниже предложения будут иметь достаточно серьезное значение для дальнейшего прогрессивного развития теории и практики управленческого учета:

1. Ключевым вопросом управленческого учета является проблема определения методологической основы, раскрывающей его сущность, цели, задачи и место в системе управления организацией. Недостаточное понимание сущности управленческого учета является определенной преградой его практического внедрения.

Тема управленческого учета в настоящее время одна из самых дискуссионных в теории и практике управления организацией (нет ясности о самом объекте управленческого учета). Анализ определений управленческого учета показал, что все они сводятся к информации и степени ее обработки. Если исходить из бесспорного утверждения о том, что объектом бухгалтерского учета является факт хозяйственной жизни, то документально зафиксированный факт хозяйственной жизни — это исходная информация и начальный этап бухгалтерского учета. Идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации — процесс обработки информации. Обработанная информация для принятия решения управленческим аппаратом — это уже готовый продукт управленческого учета. Этот продукт имеет и свою оценку, т.е. им можно торговать (и не только как продуктом промышленного шпионажа). Он может быть, например, предметом маркетинговых услуг, выступать в качестве методики обработки информации, выбранного и обоснованного варианта управленческого решения в сопредельных предприятиях отрасли и т. д. Полезные (потребительные) свойства данного продукта управленческого учета могут выражаться, например, в изменении эффективности принятия решений по заключению сделок, контрактов, организации управления производством и т. д.

Таким образом, определение сущности управленческого учета должно иметь более расширенный концептуальный подход, чем информация.

Основой для определения объекта управленческого учета является соответствующее понимание самой организации, там где он реализуется. Отсюда, главная проблема дефинирования управленческого учета — его методологическая основа. Последней, на наш взгляд, в большей мере соответствует экономическая теория фирмы, которая является попыткой обоснования экономических основ существования компаний. Исследование данной теории позволили нам сделать ряд выводов, определяющих сущность управленческого учета: методологической основой управленческого учета являются три общеэкономические теории: экономическая теория фирмы, теория агентских отношений и теория трансакционных издержек. теория агентских отношений позволяет вскрыть многие проблемы, связанные с управлением фирмой. Она исследует основы договорных отношений внутри предприятия и объясняет, в частности, некоторые проблемы управления и мониторинга предприятия. объектами управленческого учета являются трансакционные издержки, связанные с процессом принятия решения по осуществлению сделок (трансакций). Экономический обмен происходит только тогда, когда каждый участник, осуществляя акт мены, получает какое-либо приращение ценности существующего набора благ. Для того, чтобы фирма работала прибыльно необходимы затраты по использованию ценового механизма - трансакционные затраты. концепция альтернативных издержек связана с принятием решения. Сравнивая одну деловую возможность с другой, менеджмент принимает решение по реализации одной из них. Эффективность альтернативных издержек проявляется в изменении денежных потоков организации в результате принятия того или иного решения. Альтернативные издержки - это упущенные выгоды от принятия более эффективного решения.

2. Рассмотрение информации как фактора производства предполагает ее дальнейшее изучение как продукта, производимого в основном для внутрифирменного потребления, а следовательно, эффективность ее производства и использования необходимо изучать в тесной взаимосвязи с эффективностью управления. При этом необходимо учитывать следующее:

- производство учетной информации тесно связано с производственно-хозяйственной деятельностью и не может быть произведено за пределами предприятия;

- такая информация носит характер освещения отдельных аспектов деятельности предприятия и оперативна, а следовательно, даже для внутренних потребителей ее полезность ограничена объектом управления и временем;

- как правило, учетная информация носит характер коммерческой тайны и не может быть отчуждена предприятием за его пределы.

Таким образом, с одной стороны, рынок не является критерием эффективности производства информации, а с другой стороны, посредством рынка администрация предприятия может оценить эффективность использования данной информации.

3. Сравнение альтернативных механизмов координации экономической деятельности в теории фирмы сводится к сравнению нетрадиционных видов трансформационных издержек с вариациями в трансакционных издержках.

Трансформационные издержки есть издержки, связанные с превращением затрат в готовую продукцию, издержки по осуществлению трансформационной функции. Их поведенческая функция предполагает, что экономические агенты стремятся минимизировать общую сумму тех и других издержек, а значит, не делают между ними различия. В определенных пределах две эти категории издержек взаимозаменяемы.

Учет трансформационных затрат и трансакционных издержек, обеспечивающих существование предприятия как единого экономического механизма, является тем ключевым моментом на котором базируется система стратегического учета. Бухгалтеру или финансовому специалисту важно изучить структуру предприятия: во-первых, для наиболее эффективного распределения ресурсов и определения их цены внутри предприятия, во-вторых, для понимания механизмов финансового контроля, действующих на всех уровнях корпорации.

Отправным моментом формирования себестоимости продукции является классификация затрат, т.е. привязка затрат к конкретным объектам управленческого учета. Эта работа настолько нужна, что без нее трудно раскрыть сущность входящих потоков, процессов, процедур и исходящих потоков организации, а это во многом определяет методику калькулирования затрат и их анализа, используемого в управленческом учете.

Данный подход дает возможность формализовать объекты управленческого учета под определенную стратегию, что обеспечивает на практике его перевод из категории абстрактного и несогласованного инструмента управления в категорию формализованную со стратегией развития системы.

4. Анализ взаимосвязи управленческого и финансового учета (рассматриваемых в аспектах трансформационных и трансакционных издержек, контрактных отношений и отражения отклонений) позволил выделить следующие теоретические позиции:

- трансакционные и трансформационные издержки — суть системы управленческого учета. Причем первые отражают издержки управления, а вторые показывают во что обходится трансформация исходного ресурса в готовый продукт;

- трансакционные издержки трудно оценить и выделить в учете. Только локализуя их по центрам ответственности можно приблизительно дать их количественную оценку;

- трансакционные и трансформационные издержки признаются производственными;

- трансформационные издержки достаточно просто поддаются учету и стоимостному измерению. Локализация трансформационных издержек по отдельным бизнес-процессам обеспечивает их соответствие центрам ответственности;

- в основе центра ответственности лежит совокупность взаимосвязанных обязательств. Они определяют реальное положение организации и ситуационные рамки в которых функционирует компания.

5. Мониторинг конкурентоспособности предприятия во многом определяется его возможностью осваивать новые изделия, т.е. способностью легко ориентироваться в изменяющейся внешней среде и, соответственно, перестраивать свое производство.

Выделение функционально-стоимостного анализа в специальный раздел экономического анализа вызвано, прежде всего, необходимостью выбора альтернативных решений, оказывающих решающее влияние на организацию производства. Оценка тех или иных альтернатив учитывается при формировании продуктовой программы организации.

6. Немаловажное значение имеет и традиционный, ретроспективный экономический анализ. Именно он призван дать объективную, удобную к восприятию, оценку сложившейся ситуации. Выводы, основанные на факторном анализе, позволяют определить степень их влияния на экономические показатели деятельности организации. Обобщенные выводы экономического анализа ложатся в основу разработки планов и принятия стратегических и тактических решений.

Как показали расчеты по данным предприятий подшипникового производства, сформулированные ранее теоретические предпосылки дают хорошую возможность глубокого раскрытия экономического содержания складывающихся на практике ситуаций.

При анализе изменения получаемой текущей прибыли от проведения НИОКР в зависимости от уровня рискованности проекта можно выявить обратную зависимость между ростом уровня риска по проекту и получаемой от его осуществления прибылью. При прочих равных условиях, с ростом ставки дисконтирования на 3 % и переходом проекта в более высокую группу риска отмечается снижение прибыльности примерно на 30 % по сравнению с прибылью, полученной в предыдущей группе риска.

Увеличению прибыли способствовали рост уровня отпускных цен, объема выпуска продукции и изменения ее структуры Отрицательное влияние на прибыль оказали такие факторы, как рост цен на потребленные ресурсы (внешний фактор) и повышение уровня ресурсоемкости продукции (внутренний фактор).

Основой для принятия управленческих решений являются выявленные при анализе резервы снижения себестоимости. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции предприятия выступают:

1) увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия;

2) сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака.

Экономический анализ представляет собой объективно необходимый элемент управления производством. Экономический анализ в системе управления занимает особое место, поскольку методы и аналитическая информация используется на всех этапах системы управления. По большому счету экономический анализ это основная часть трансакционных издержек в принятии управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бреднев, Олег Юрьевич, 2003 год

1.Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. М.: Кодекс, 1996. - 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2.- СБб:. «Издательский дом Герда», 2000. — 384 с.

3. Федеральный закон РФ "Об акционерных обществах" от 26.12.95 г. № 208-ФЗ.

4. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н. — М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА 2001. - 176 с.

5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 // Экспресс-закон. 1998. -и 16.-ст. 164.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н // Консультант. 1998. - № 19. - с.78

7. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономичекого анализа. М.: Финансы, 1978. - 80 с.

8. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./

9. Под ред. Я.В. Сокалова, И. А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. -952с.

10. Бакаев А.С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8 - с. 4-8.

11. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 128 с. -(Библиотека журнала «Бухгалтерский учет».)

12. Бакаев А.С. Учет материально-производственных запасов: комментарий к ПБУ 5/98 // Консультант. 1998. - № 17 - с. 9-15.

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

14. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. — 192 с.

15. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

16. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. —1. М.: Финансы, 1974. 320 с.

17. Берл Г. Создать свою фирму: Пер. с англ. М.: Акад. нар. хоз-ва: Дело, 1994.-188 с.

18. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: 1997.- 628 с.

19. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208 с.

20. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980.

21. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. — М.: Финансы и статистика, 2001.

22. Бригхем Ю., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. /Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997. Т.2. 669 с.

23. Бухгалтерский учет: Основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии. Изд. 2-е перераб. И доп. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2000 - 360 с.

24. Бухгалтерский учет: Основные документы (ПБУ 13/2000 и 14/2000). Профессиональные комментарии. М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2001 - 88 с.31 .Валпенройтер X. Функционально-стоимостной анализ в рациональном производстве. М.: Экономика, 1994. - 112 с.

25. Васин Ф.П. Учет затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский вестник. 2000. № 5.

26. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд. М.: Омега-J1, 2003. - 528 с.

27. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. — М.: «Акди Экономика и жизнь», 2000. — 192 с.

28. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

29. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 е.: ил.

30. Гарифуллин К.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях. — Казань, 1992.

31. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 62 с.

32. Дайле А. Практика контроллинга/ Пер с нем. под. ред. M.JI. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 2001 г. -336 с.

33. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Белград, 1993. -Т1.

34. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. Учебник М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002. - 1071 с.

35. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. СПб: Издательство «Питер», 1999.-560 с. (Серия «Теория и практика менеджмента»).43 .Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.-156 с.

36. Журнал «Налоговый вестник» № 9/1997г. статья «Учетная политика — основа налогового планирования. Планирование (регулирование) себестоимости».

37. Елисеева И.И. Аудиторский риск и его факторы /И.И. Елисеева, С.М. Бычкова. — М.: Финансы и статистика, 2000. 163 с.

38. Ерофеева В.А. Учет, инфляция, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192 с.47.3аврихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. 175 с.

39. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

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

41. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30-32.51 .Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. длявузов. — М.: Экономиста, 2003. 618 с.

42. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник /Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. — М.: Финансы, 1980. -288 с.

43. Капелюшников Р.И. Экономическая теория прав собственности. — М.: Изд. ИМЭМО АН СССР. 1990, с.87

44. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350 с.

45. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленский учет по формуле «три в одном» — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-кво 97», 1999.

46. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 192 с.

47. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

48. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Маркетинг, 2001.

49. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. 160 с.

50. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 256 с.

51. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

52. Ковал ев В.В. Модели анализа и прогнозирования источников финансирования. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

53. Кожаров А. А. Содержание и особенности аналитического обеспечения управленческих решений.- Спб.: Издательство С-Петерб. Гос. Университета экономики и финансов, 1999г. 31с.

54. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж. Брауна, М. П. Криумена: Пер. с англ. М.: ИНФРО-М, 1996. - 456 с.

55. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд. перераб.и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

56. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

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

58. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Под.ред. Н.Г. Данилочкиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999 297с.

59. Коуз Р.Г. Природа фирмы /Пер. с англ. Б.С. Пинскера. Теория фирмы СПб.: Экономическая школа. 1995, с. 11-32.

60. Курс общей экономической теории/под. ред. А.И. Добрынина, JI.C. Тарасевича: Учебное пособие.-СПб. :1996г.- 456с.

61. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. -М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544 е.: ил.

62. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для ВУЗов /Под ред. проф. Н.П. Любушина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 471 с.

63. Мазур И.И., Шапиро В.Д. Реструктуризация предприятий и компаний: Учеб. Пособие для вузов. Под общ. Ред. И.И. Мазура. М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2001. - 456 с.

64. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева/Под. ред. С.А. Николаевой.- М.: Финансы и статистика, 1993г. 96 с.

65. Малиновская Е.В. Использование системного анализа в экономике. М.: Экономика, 1974.- 151 с.

66. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание нарусском языке М.: Аскери АССА, 1998. - 904 с.

67. Между народный бухгалтерский учет. GAAP И IAS. Справочник бухгалтера от А до Я \ Сост. Матвеева В.М. М.: Издательства "Дело и Сервис", 1998 г. - 192 с.

68. Методы и технологии реорганизации финансовой функции. Положение по управленческому учету. Институт управленческого учета (IMA) США.

69. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

70. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 1988. 191 е.: ил.

71. Нестеров В., Важнов А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений. Материалы конференции «Управление-97» АКДИ «Экономика и жизнь», 1997г.

72. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.-406 с.

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

74. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.

75. Николаева О.Е. Управленческий учет. М.: УРСС, 2001.

76. Никольская Э.В., Лозинская В.Б. Финансовый анализ: уч. пособие. -М.: Мир книги, 1997.

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

78. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации.- М.: Финансы, 1975.

79. Палий В.Ф. Основа калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. -288 с.

80. Палий В. Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. № ю. -1998.-е. 6-9.

81. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 176 с.

82. Палий В.Ф. Финансовые операции. М.: Бератор-Пресс, 2003. — 216 с.

83. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 е., ил.

84. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. — 2-е изд. перераб. И доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

85. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями /Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 1999. -360 е.: ил.

86. Промыслов Б. Д., Жученко И. А. Логистические основы управления материальными денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения). М.: Нефтегаз, 1994.- 103 с.

87. ЮЗ.Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

88. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

89. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

90. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия

91. Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

92. Родионова В. М., Федотова М. А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995. - 98 с.

93. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. Мн.: ИП «Экоперспектива»; «Новое знание», 1999. - 498 с.

94. Салин В. Н., Ситникова О. Ю. Техника финансово-экономических расчетов: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 80 е.: ил

95. Ю.Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

96. КСеврук В.Т. Анализ уровня рисков. //Бухгалтерский учет.-1993 г.-№ 4. 112.Система бухучета на предприятиях. Пер. с фран. под ред. Петровой

97. В.И., Видяпина В.И., Копотопова М.В., Петрова А.Ю., Гончаровой Н.Н. М.: АНОР, 1995.-202 с.

98. ПЗ.Скворцов О.В. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог» на прибыль организаций».: Вводный. -М.: Юрайт-М, 2001. — 210 с.

99. Н.Скоун Т. Управленческий учет/ пер. с анг. Под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, 1997г.

100. Смирнов С.А. Контроллинг: Учебно-практическое пособие. — М.: МЭСИ, 1999.-188 с.

101. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: "Аналитика - Пресс", 1998. - 288 с.

102. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

103. Стуков А.С. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 2000 128 с.

104. Стоун Р. Метод «затраты — выпуск» и национальные счета. /Пер с англ. М.: Статистика, 1964. — 20 с.

105. Теория фирмы / Под ред. В.М. Гальперна. СПб.: Экономическая школа, 1995. ("Вехи экономической мысли"; Вып. 2). 534 с.

106. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

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

108. Уильямсон А.И. Вертикальная интеграция производства: соображения по поводу неудач рынка /Пер. с англ. А.К. Емельянова. Теория фирмы. СПб.: Экономическая школа. 1995, с 33-54.

109. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет / Пер.с англ. — М.: ЗАО «Олимп Бизнес», 2002. - 448 е.: ил.

110. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. — 2-е изд. испр. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512 с.

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

112. Учетная политика на 2003 год: В целях бухгалтерского учета. В целях налогообложения./Под ред. И с предисл. И.Д. Юцковской 4-е изд. перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 376 с.

113. Фабричнов А.А. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методический аспект). М.: Экономика, 1979. - 216 с.

114. Фетисов А.А. О методологии учета управления капиталом и переоценки финансовых вложений. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

115. Финансовый учет по международным стандартам / Под ред. проф. Я.В. Соколова и доц. А. А. Терехова. СПб.: СПб торгово-экономический институт и АОЗТ «Балтийский аудит», 1996. - 72 с.

116. Финансовый учет: Учебник/Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 640 е.: ил.

117. Функционально-стоимостной анализ издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1985. -271 с.

118. Хабарова И.А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика: М.: Издательский Дом «Альпина», 2000. — 198 с.

119. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головачева, M.JI. Лукашевича.- М.: Финансы и статистика, 1997. 800 е.: ил.

120. Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: АУДИТ, 1997г.

121. Хелфет Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. под ред. JI. П. Белых. М. Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

122. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

123. Хеннингер Э., Крюгер Т.М. Руководство по изучению учебника "Основы инвестирования" JI. Дж. Гитмана, М.Д. Джонка. Пер. с англ. М.: Дело, 1997.- 192 с.

124. Хей Д., Морис Д. Теория организации промышленности: В 2 ТА Пер. с англ. под ред. А.Г. Слуцкого. СПб.: Экономическая школа, 1999. Т.1. 384 с. Т.2. 592 с.

125. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

126. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.-237 с.

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

128. Иб.Шапошников А.А. Организация учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1986. - 95 с.

129. Шарп У., Александер г., Бэйли Дж. ИНВЕСТИЦИИ: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997. XI 1,1024 с.

130. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2001.

131. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М.: 1999.-208 с.

132. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат. М.: Филинъ, 1996г.151 .Шмаленбах Э. Счетные планы. — JL: Изд-во «Экономическое обозрение», 1928. 136 с.

133. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. — 544с.

134. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация. М.: Финансы и статистика, 1986.-407 с.

135. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 XIV, 242 С.

136. Энтони Р., Рис Дж. Учет; ситуация и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

137. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. — М.: Финансы и статистика, 1992.

138. Arrow К. J. Political and economic evaluation of social effects and externalities. In: The analysis of public on tput. Ed. by Margolis N. Y., 1970.

139. Barzel Y. Measurement costs and the organization of markets. //Journal of Law Economics, 1982, v. 25, №1.

140. De Alessi L. Nature and methodological foundations of some recent extensions of economic theory. In: Economic imperialism. Ed.by Radnitzky G., Bernholtz P., N.Y., 1987.

141. Wallis J. S., North D. C. Measuring the transactional sector in American economy, 1870-1970. //In: Long - term factors in American economic growth. Ed. by Enagerman S., Chicago, 1986.

142. Williamson О. E. The economic institutions of capitalism: firms, markets, relational contacting. N. Y., 1985.

143. Williamson О. E. Strategizing, economizing and economic organization, Strategic Management//, 12, 1991.

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

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

146. Pejovich S. Fundamentals of economic: a property of rights approach. -Dallas, 1981.

147. Stigler G.J. The economics of information. "Journal of Political Economy", 1961, v.69, N 2.