Информационное обеспечение формирования управленческого учёта :На материалах предприятий нефтехимической промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ширина, Светлана Николаевна  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Ширина, Светлана Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Кисловодск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

255

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ширина, Светлана Николаевна

Введение.

1. Содержание и развитие управленческого учета.

1.1. Понятие и структурные элементы управленческого учета.

1.2. Информационная база формирования управленческого учета.

2. Создание информационной базы системы управленческого учета.

2.1. Место управленческого учёта в организационной структуре управления предприятием.

2.2. Характеристика информации управленческого учета.

3. Принятие прогнозных решений при помощи результатов управленческого учета.

3.1. Использование данных управленческого учета щя эффективного управления предприятием.

3.2. Анализ данных управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Информационное обеспечение формирования управленческого учёта :На материалах предприятий нефтехимической промышленности"

Актуальность темы исследования обусловлена развитием рыночных отношений в России (приватизация, создание акционерных обществ и др.), реализацией Правительственной Программы реформирования бухгалтерского учёта в России в соответствии с требованиями международных стандартов. В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учёта на финансовый и управленческий. С переходом России к рыночной экономике возникла необходимость в информационном обеспечении формирования управленческого учета Предприниматели различных уровней при принятии решений в деле управления производственно-хозяйственной деятельностью не могут обходиться информацией, заложенной только в финансовом учёте, т. к. он располагает «исторической» информацией, не удовлетворяющей её потребителей для принятия эффективных управленческих решений на перспективу.

Финансовый учёт, включая все его разделы: учёт имущества, издержек производства и обращения, выпуска и реализации продукции, расчётных и кредитных операций, финансовых результатов, фондов и резервов традиционно охвачен едиными методологическими принципами, заложенными в нормативных документах, таких, как Закон о бухгалтерском учёте, Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности, План счетов и Инструкция по его применению и др. Состав информации управленческого учёта, а также её использование не регламентируются нормативными документами, поэтому любые рассматриваемые и предлагаемые методы и приёмы могут уже сегодня применяться на практике. Необходимость создания управленческого учёта в России заключается в координации действий по управлению предприятием, в выборе информации, необходимой для целей управления.

Цель управления реализуется в ожидаемых результатах хозяйствования, с помощью данных учёта необходимо эти результаты предвидеть и обеспечить их достижение.

Степень разработанности проблемы.

Методологические подходы и исходные теоретические положения автора основаны в основном на критическом обобщении результатов научных исследований зарубежных специалистов в области управленческого учёта и анализа, представленных в трудах JI.A. Бернстайн, Д. Блейк, О. Амат, Дж. К. Ван Хорн, Р. Дамари, Джей К. Шим, К. Друри, Д. Миддлтон, Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл, Рэй Вандер Вил, Т.Скоун, Э. Хелферт, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Р. Энтони, Дж. Рис.

На сегодняшний день некоторые труды этих специалистов и учёных переведены на русский язык и изданы работы по этой тематике. Принятые методики и структура, описанные примеры и ситуации, характерные для нашей сегодняшней действительности, делают возможным применение некоторых из них в качестве учебных пособий и методического материала, информация, изложенная в работах может быть использована в качестве исходной базы при организации управленческого учёта на отечественных предприятиях.

В последнее время появились отечественные специалисты в области управленческого учёта и анализа. В работе были рассмотрены, проанализированы и предложены к применению на практике труды современных российских учёных, изучающих различные аспекты управленческого учёта и анализа, среди которых выделяются работы В.П. Астахова, A.C. Бакаева, М.И. Баканова, JI.C. Безруких, М.А. Бахрушиной, Д.А. Высоцкого, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондракова, О.В. Ефимовой, Т.П. Карповой, О.В. Козловой, JI.M. Корчагиной, A.C. Макарова, Е.А. Мизиковского, O.E. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, В.В. Палия, Г.Х. Попова, P.C.

Сайфулина, В.И. Ткача, М.В. Ткача, А.Д. Шеремета, ТБ. Шишковой, Л.З. Шнейдмана.

Исследования в области информации, используемой для целей управленческого учёта, произведены с учётом анализа, построенного на критическом обобщении нормативных актов Правительства Российской Федерации, таких как: Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283), Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» (129-ФЗ от 21.11.96 г.), План внедрения положений (стандартов) бухгалтерского учёта в практику (утверждён распоряжением Правительства РФ от 22.05.98 г. № 587-р), Постановление Правительства РФ "О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом" (№ 1002 от 03.09.99 г.), Постановление Правительства РФ «Об условиях и порядке реструктуризации задолженности организаций по платежам в Федеральный бюджет» (№ 254 от 5 марта 1997 года), Постановление Правительства РФ «О некоторых мерах по реализации законодательных актов о несостоятельности (банкротстве) предприятий (№ 498 от 20.05.94 г.).

Проведённые исследования современных российских и зарубежных авторов посвящены анализу и осмыслению отдельных вопросов в процессе развития, становления и внедрения управленческого учёта в России. Однако, следует признать, что предложенные концепции не в полной мере отражают противоречивость и сложность поднятой в диссертации проблемы, возможные пути её научного и практического решения. Это предопределило потребность в дополнительных исследованиях и разработках, направленных на исследование информации, необходимой для формирования управленческого учёта на промышленных предприятиях.

Актуальность проблемы создания, развития и внедрения управленческого учёта в России в переходных условиях, недостаточная степень её научной разработанности и большая практическая значимость определили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и задач.

Цели и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования - информационное обеспечение формирования управленческого учёта при помощи различных видов экономической информации (учётной, плановой, нормативно-справочной).

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- изучить виды экономической информации, определить значение и задачи информационного обеспечения системы управленческого учёта;

- исследовать отличительные признаки финансового и управленческого учёта;

- определить влияние результатов анализа данных управленческого учёта на принятие прогнозных решений;

- сформировать состав информации, представляемой руководителям через баланс предприятия;

- изучить влияние организационной структуры управления на оперативность и достоверность информации, представляемой службой управленческого учёта;

- определить систему документооборота, используемую службой управленческого учёта;

- рассмотреть использование смет, как источника плановой информации внутриориентированного финансового плана;

- изучить влияние экономической информации на формы и состав отчётности службы управленческого учёта;

- исследовать направления организации системы управленческого учёта, обеспечивающие сбор информации в разрезе центров ответственности;

- определить использование маржинального подхода при выборе управленческих решений.

Объектом исследования является формирующийся управленческий учёт 1 родственных предприятий нефтехимической промышленности (ОАО "Фритэкс", ОАО "Завод АРТИ", ОАО "ВАТИ", ООО "Фртум", ОАО "Урал АТИ", ЗАО "Маркой", ОАО "НИИ АТИ - фирма ТИИР"). Статистические совокупности данных сформированы в зависимости от задач исследований.

Для апробации представленных моделей и методик проводилась работа по их внедрению на исследуемых предприятиях, а также на ряде предприятий г. Волжского Волгоградской обл.: ОАО «Волжский механический завод», НАСП «Овощевод», ОАО «Кока-Кола», СП «Колумбус», ОАО «Волгоградгидрострой» и других.

Предметом исследования являются система информации и документооборота для формирования управленческого учёта на отечественных промышленных предприятиях.

Теоретической и методологической основой диссертации стали фундаментальные концепции и гипотезы, обоснованные и представленные в зарубежной, а также современной отечественной литературе в области экономического анализа, контроля, бухгалтерского, финансового и управленческого учёта.

В работе применены абстрактно-логический, экономико-статистический, расчётно-конструктивный, монографический, экспериментальный методы исследования.

Эмпирической базой обеспечения доказательства теоретических выводов и предложений послужили статистические и аналитические материалы Госкомстата РФ, оперативные данные, документы и отчётность родственных предприятий нефтехимической промышленности, факты, опубликованные в научной литературе и периодической печати, информация и методические подходы, использованные и разработанные и автором.

Нормативно-правовую основу диссертационного исследования составили законы Российской Федерации, законодательные и нормативные акты Президента и Правительства, Министерства финансов Российской Федерации.

Проведенные исследования позволил^ вынести на защиту следующие основные положения: предлагается классификация экономической информации, учитывающая характеристики управленческого учёта;

- рассмотрены различия информации, используемой для целей анализа данных финансового и управленческого учёта; изучено влияние данных информационного обеспечения управленческого учёта на принимаемые решения; определена форма подачи информации руководителю через группировку данных баланса, учитывающая специфику деятельности исследуемых предприятий;

- предлагается двухуровневая реорганизация структуры управления предприятий отрасли, обеспечивающая оперативный сбор информации системы управленческого учёта;

- предложена система поэтапного формирования Плана счетов управленческого учёта, с выделением на переходном этапе счетов, при помощи которых обеспечивается сбор информации о затратах в разрезе каждого центра ответственности с подразделением их на постоянные и переменные;

- учитывая внедряемую практику подразделения системы бухгалтерского учёта на финансовый и управленческий учёт, предложен состав и содержание отчётности, представляемой службой управленческого учёта, наиболее важным из которых является отчёт о хозяйственной деятельности центров ответственности;

- разработан состав внутрипроизводственных финансовых планов для предприятий отрасли, которые способствуют осуществлению контроля и анализа плановой и учётной информации.

Научная новизна проведенного исследования заключается в обосновании системы методических подходов и практических рекомендаций по формированию информации, используемой для целей управленческого учёта промышленных предприятий. Основные элементы научной новизны состоят в следующем:

- разработан проект рабочего Плана счетов предприятий отрасли, который в отличие от существующего позволяет учитывать особенности сбора информации для управления затратами в разрезе центров ответственности с подразделением их на постоянные и переменные;

- сформирован состав и содержание форм отчётности управленческого учёта (отчёты о хозяйственной деятельности центра ответственности, производственный, по реализации, об остатках и потребностях основных материалов, об отгруженной продукции и предъявленных счетах);

- предложена информационная система формирования сметы центров ответственности, включающий план на производство в натуральном и стоимостном выражении, план по труду и расходам на основные виды сырья и материалов, нормативы цеховых расходов в разрезе статей затрат;

- разработана методика прогнозирования денежных потоков с использованием информации, представляемой службой управленческого учета;

- выработана ориентированная на предприятия отрасли система документооборота, применяемая службой управленческого учёта, центрами ответственности, службой финансового учёта и администрацией.

Практическая значимость работы состоит в использовании результатов для внедрения управленческого учёта на отечественных предприятиях.

Предлагаемый в работе проект рабочего Плана счетов может быть применён предприятиями нефтехимической промышленности для эффективного сбора информации управленческого учёта. Группировка счетов управленческого учёта используется руководителями промышленных предприятий для более оперативного принятия управленческих решений. Рассчитанное в работе нормативное значение коэффициентатекущей ликвидности может быть использовано Федеральной службой по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению, Правительством РФ при формировании критериев, характеризующих финансовое положение неплатёжеспособных предприятий, при принятии решения об их банкротстве. Предложенная группировка счетов управленческого учёта может быть учтена Министерством финансов РФ при формировании нового Плана счетов, готовящегося к применению.

Исследованные теоретические аспекты проблем формирования информационного обеспечения управленческого учёта могут использоваться в качестве методического материала по дисциплине "Управленческий учёт" при подготовке к сдаче квалификационного экзамена на получение аттестата "Профессиональный бухгалтер".

Апробация результатов исследования.

Основные положения и результаты исследования были изложены на научных конференциях молодых учёных (г. Волгоград, г. Волжский 1995-1997 г.г.), на III Всероссийском симпозиуме «Математическое моделирование и компьютерные технологии» (г. Кисловодск, 1999 г.).

По результатам исследований опубликовано 6 печатных работ объёмом 2,6 п. л., личный вклад автора - 1,6 п. л.

Разработанная в диссертации организационная структура управления промышленным предприятием применяется на ОАО «Волжский завод асбестово-технических изделий», разработанный рабочий План счетов управленческого учёта применяется на ОАО «Волгоградгидрострой» и ОАО

Волжский завод асбестово-технических изделий", предложенная в работе группировка информации, представляемой через баланс используется для целей управления на ОАО «Волжская ГЭС», формы отчётности управленческого учёта - на ряде родственных предприятий нефтехимической промышленности (ОАО "Фритекс", ОАО "Завод АРТИ" ООО "Фритум", ОАО "УралАТИ", ЗАО "Маркой", ОАО "НИИ АТИ - фирма ТИИР"). Теоретические аспекты формирования управленческого учёта в РФ используются при подготовке профессиональных бухгалтеров по дисциплине "Управленческий учёт".

Использование релевантной информации и маржинального подхода значительно облегчает анализ данных управленческого учёта и позволяет обоснованно выбрать оптимальное решение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Ширина, Светлана Николаевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учитывая характеристики управленческого учёта классификацию видов информации можно представить схематически (рис. 10).

Плановая информация обеспечивает управленческий учёт планово-экономическими данными как в целом по организации, так и в разрезе центров ответственности. Планово-экономические данные представляются в службу управленческого учёта в виде смет (бюджетов).

Учётная информация посредством первичного учёта поступает в службу управленческого учёта в натуральном, денежном и нетрадиционном выражении. Финансовый учёт с помощью законодательно установленных правил обеспечивает управленческий учёт информацией.

Финансовое положение предприятия и перспективы его развития находятся не только под влиянием факторов финансового характера, но и многих других, не имеющих стоимостной оценки, в т. ч. изменений общественно-политической жизни, организационной структуры управления предприятием, формы собственности и т. п. Поэтому управленческий учёт призван оценить влияние факторов на эффективностьуправленческих решений, помочь разобраться в правильности их принятия.

Большинство специалистов в нашей стране склонны считать, что управленческий учёт заменяет традиционный производственный, включающий учёт и анализ затрат отчётного и прошлого периодов. В зарубежной практике он определяется как совокупность планирования, финансирования, учёта и анализа затрат и результатов деятельности предприятий. С точки зрения автора управленческий учёт должен включать планирование, учёт, анализ и контроль затрат организации, связанных с выпуском и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также планирование, учёт и анализ результатов от их реализации. При этом затраты планируются, учитываются, анализируются и контролируются по видам, местам формирования и объектам калькулирования. Кроме того, в систему управленческого учёта входит нормативный учёт затрат на базе полной и сокращённой себестоимости, методы её калькулирования; планирование,' учёт и анализ производственных инвестиций; прогноз, учёт и анализ доходов предприятия от различных видов деятельности.

В настоящее время специалистами, работающими над проблемами управленческого учёта выдвигаются отличия финансового учёта от управленческого:

- отечественными специалистами (Бахрушиной М.А., Николаевой O.E., Шишковой Т.В., Безруких П.С.) предлагается около восьми отличительных признаков;

- зарубежными специалистами (Друри К., Скоун Т., Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д.) предлагается порядка двенадцати отличительных признаков.

С точки зрения автора необходимо сгруппировать эти мнения и выделить следующие отличительные признаки финансового учёта от управленческого: обязательность ведения учёта, цель учёта, пользователи информации, система бухгалтерского учёта, базисная структура, основные положения, используемые измерители, привязка по времени, степень точности информации, частота составления отчётности, сроки представления отчётов, объект отчётности, объект анализа и степень ответственности.

Наряду с отличием основного объекта учёта в финансовом и управленческом учёте необходимо рассмотреть отличие основного объекта анализа, которое заключается в том, что для целей финансового учёта объектом анализа может служить лишь хозяйственная единица в целом, а для целей же управленческого учёта объектом анализа может являться и хозяйственная единица в целом, и различные структурныеподразделения этой хозяйственной единицы и, даже, конкретный вид продукции (работ, услуг).

Подтверждение важности этого отличия заключается в том, что основное назначение управленческого учёта сводится в том числе и к исчислению фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, планов и смет.

Также могут возникать ситуации, в которых для принятия решений управленческая информация может быть получена таким способом, который не используется в финансовом учёте. Различия многогранны и зависят от поставленных перед учётом задач и их количество не может быть ограничено. В настоящей работе нами предлагаются основные, наиболее часто используемые, отличия управленческого и финансового учёта.

Результативность управления предприятием в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения.

В систему управления включаются взаимосвязанные функции, в том числе: планирования, учёта, анализа, контроля и мотивации. Анализ, используемый при формировании системы управления, должен обеспечить эффективность принимаемых решений, поэтому, с точки зрения автора, такой анализ должен быть выделен в отдельную подсистему как «анализ данных управленческого учёта».

Влияние результатов управленческого учёта на принятие управленческих решений показано на рис. 1.

Анализ данных управленческого учёта включает в себя несколько элементов традиционной классификации анализа хозяйственной деятельности по объектам управления: технико-экономический, бухгалтерский, финансово-экономический, социально-экономический, маркетинговый. Причём эти элементы входят в состав анализа не полностью, а лишь в части показателей, используемых для эффективного управления предприятием.

Потребителями результатов анализа являются: администрация, собственники, Совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеры, внутренний аудит. По результатам анализа эти потребители вырабатывают способы и методы принятия эффективных управленческих решений.

Одним из документов, используемых управленцами для целей учёта и анализа, является баланс. Его функция заключается в том, что он должен наглядно представлять информацию о соотношениях оборотных, основных, заёмных средств и собственного капитала, вовремя информировать о диспропорциях баланса, ведущих к ухудшению платёжеспособности и ликвидности предприятия.

В целях управления необходимо использовать традиционную форму баланса, за исключением статьи "нераспределённый убыток отчётного (прошлого) года", которую необходимо выделить в пассиве баланса в отдельный раздел (методом красного сторно), т. к. если отразить сумму убытка в виде уменьшения источников собственных средств (в составе которых учитывается добавочный капитал, сформированный по результатам переоценки основных средств), то это существенно повлияет на расчётные показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.

Использование баланса в практике управления обусловлено практическими проблемами: руководитель должен владеть навыками анализа баланса, представлять себе идеальные для его предприятия пропорции, к которым необходимо стремиться.

Задача организационной работы - создание структур, внутри которых будет осуществляться деятельность, направленная на достижение намеченных целей, а также распределение обязанностей между исполнителями» [Друри К.]

Организационную структуру предприятия можно определить как «совокупность линий ответственности внутри организации». Общепринято выделять три типа центров ответственности: центр затрат, центр прибыли, центр инвестиций.

Отличительная черта системы учёта по центрам ответственности -изменяющаяся величина потребностей, включаемых в отчёты, подготавливаемые различными уровнями управления.

Организационная структура, предложенная в работе, предполагает сохранение подчинённости генеральному директору основных ключевых вопросов: маркетинг, сбыт и снабжение; финансовая дисциплина; работа с персоналом; основные производства; вспомогательные производства. Подчинённость внутри основных и вспомогательных производств построена по центрам ответственности.

Служба финансового директора включает в себя: отдел финансового учёта, отдел управленческого учёта и отдел налогового учёта. Такое распределение оправдано с точки зрения различных целей и функций этих видов учёта. Отдел финансового учёта осуществляет сбор и обработку первичной документации с дальнейшим составлением финансовой отчётности в сроки, установленные собранием акционеров. Далее эта отчетность подлежит проверке внешними аудиторами и публикации в печати.

Отдел управленческого учёта, на основании учётной и плановой информации, а также данных финансового учёта формирует сметы и следит за их исполнением. Отчётность, представляемая службой управленческого учёта руководителям различных уровней, способствует выработке эффективных решений.

Отдел налогового учёта на основании данных финансового учёта формирует налоговую отчётность, решает вопросы по минимизации налогообложения, доводит до исполнителей изменения в области налогообложения и др.

В работе предложена система документооборота и состав отчётности, применяемые между службой управленческого учёта и центрами ответственности.

Эффективность применения управленческого учёта в условиях рыночной экономики обусловлена использованием современных методов анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, проведение которого входит в функции отдела управленческого учёта.

Планирование - одна из функций управления, составными элементами которого являются: подготовка программ (как процесс принятия решений по основным видам деятельности), разработка смет, бюджетов (как процесс планирования деятельности отдельных подразделений и всей организации на последующие годы).

Смета является главным инструментом управленческого учёта, позволяющим контролировать деятельность центра затрат. Для целей управленческого учёта смета выступает внутрифирменным финансовым планом. В одну из функций управленческого учёта входит сопоставление и анализ сметных и фактических результатов. Сметы и отчёты об их исполнении - самый низкий уровень внутренней отчётности управленческого учёта.

На переходном этапе российского бухгалтерского учёта к международным стандартам особое внимание необходимо уделить формированию отчётности, как внешней, так и внутренней, применяемой для целей управления.

К финансовым отчётам службы управленческого учёта относятся: отчёт о реализации, отчёт по дебиторской задолженности, отчёт по кредиторской задолженности, отчёт о движении денежных потоков.

Отчёт о реализации должен составляться ежемесячно для того, чтобы можно было заметить позитивные и негативные тенденции. Кроме анализа выручки в денежном выражении, необходимо ежемесячно отслеживать: полученные заявки на продукцию (количество, стоимость, источники); заявки на участие в ярмарках (количество, стоимость); полученные заказы (количество, стоимость, клиенты); причины проваласделок (цена, сроки поставки, отсутствие продукции на складе); причины удач в конкурентной борьбе (цена, сроки поставки, ассортимент продукции, скидки); результаты рекламных и маркетинговых компаний; объём выручки по отдельным покупателям за отчётный месяц по сравнению с предыдущим.

В управление дебиторской задолженностью входят следующие функции: оценка кредитоспособности покупателя, мониторинг счетов, выявление возможностей по взысканию долгов. Мониторинг счетов - это систематический контроль информации, представляемой службой управленческого учёта при помощи следующих составляющих: среднего срока оборачиваемости дебиторской задолженности; анализа дебиторской задолженности по срокам оплаты; анализа денежных поступлений в процентах от выручки; отчёта о дебиторской задолженности за месяц.

Для управления кредиторской задолженностью необходимо провести её анализ по срокам в разрезе кредиторов, при этом необходимо стремиться к сбалансированному подходу в образовании и погашении кредиторской задолженности.

Прогноз денежных потоков - важный финансовый отчёт службы управленческого учёта, он показывает, способна ли организация выполнять свои планы. Формирование отчёта о денежных потоках необходимо построить в следующей последовательности:

- определить прогнозируемый размер себестоимости продукции (работ, услуг) для различных объёмов производства;

- рассчитать необходимое количество денежных средств, необходимых доя оплаты первоочередных платежей;

- с учётом результатов двух первых этапов составить прогнозируемый отчёт о финансовых результатах организации.

Исходя из полученных данных можно установить оптимально необходимую схему движения денежных потоков.

Кроме отчётов, основанных на данных финансового учёта, необходимо составление и представление отчётности, основанной на оперативной информации. К таким отчётам могут быть отнесены: отчёт о затратах, о хозяйственной деятельности, производственный, об остатках основных материалов, по кассе и банковским счетам, о движении денежных средств, об отгруженной продукции и предъявленных счетах.

По периодичности составления отчётности, построенной на данных управленческого учёта, можно разделить на: ежемесячную, еженедельную, ежедневную.

Ежемесячно доя целей эффективного управления и анализа деловой активности предприятия, в срок не позднее 5 числа месяца, следующего за отчётным, составляются: баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о затратах, отчёт о движении денежных средств, отчёт о хозяйственной деятельности центра ответственности, отчёт о движении денежных потоков;

Еженедельно представляются отчёты: производственный, по реализации, об остатках и потребностях основных материалов, о дебиторской задолженности, о кредиторской задолженности;

Ежедневно представляются отчёты: по кассе и банковским счетам (в т. ч. по ссудным счетам), о движении денежных средств, об отгруженной продукции и предъявленных счетах.

В состав отчёта о хозяйственной деятельности центра ответственности для основных производств, представляемого ежемесячно, входят: отчёт о выполнении плана производства, отчёт об использовании сырья, отчёт по труду, отчёт об исполнении сметы цеховых расходов, отчёт по себестоимости в разрезе элементов затрат. Отчёты должны составляться в натуральном и стоимостном выражении, а также содержать информацию о сметных и фактических показателях.

Отчёты о хозяйственной деятельности каждого центра ответственности анализируются, представляются письменные объяснения на все отклонения и администрацией принимаются соответствующие решения.

Проведённые исследования выделяют два направления по организации системы управленческого учёта: путём создания специального счётного плана, или выделения в общем плане специальных разделов, обобщающих счета управленческого учёта. При втором варианте предлагается две системы организации учёта: двухкруговая (вариант автономии), однокруговая (интегрирование).

Для оперативного формирования отчётности управленческого учёта на переходном этапе необходимо адаптировать рабочий План счетов организации. При этом затратные счета должны обеспечить сбор информации в разрезе каждого центра ответственности, счета учёта управленческих и цеховых расходов должны обеспечить сбор информации в разрезе каждой службы с подразделением их на постоянные и переменные расходы.

В ходе исследования был разработан и внедрён рабочий План счетов, учитывающий особенности формирования информации для целей управленческого учёта в разрезе центров ответственности.

Конечный результат эффективности работы предприятия может быть определён на основании данных анализа результатов управленческого учёта, с его помощью могут приниматься стратегические решения практически по любому вопросу, будь то ценообразование или расширение производства каких-либо видов изделий.

Для принятия решений в области ценовой политики учитываются постоянные затраты, не зависящие от объёма продаж, в разрезе каждого центра ответственности и вида выпускаемых изделий. Рост переменных затрат (повышение заработной платы, налоговых отчислений, увеличение цен на сырьё и энергоносители и т. п.) оказывает существенное влияние на порядок ценообразования и определение критического объёма производства отдельных видов продукции. Контроль всех видов затрат - одна из функций службы управленческого учёта.

Политику ценообразования необходимо строить при помощи анализа данных о себестоимости конкретных видов продукции в разрезе каждого центра ответственности. Использование релевантной информации и маржинального подхода отличает анализ данных управленческого учёта и способствует обоснованно подойти к выбору оптимального решения.

Проведённые исследования позволили сделать следующие основные выводы и предложения:

1. Происходящие экономические преобразования привели к необходимости коренных изменений в сложившейся отечественной практике бухгалтерского учёта. Действовавшая ранее система учёта издержек обеспечивала получение полной информации о сложившихся фактических затратах, но мало была востребована в целях оперативного управления производством. Система управленческого учёта, как одна из новых и перспективных составляющих бухгалтерского учёта, предназначена для представления оперативной информации.

2. Перечень отличительных признаков финансового и управленческого учёта нельзя ограничивать, т. к. отличия не могут возникнуть все одновременно, по многим направлениям цели и способы управленческого и финансового учёта могут совпадать.

3. Взаимосвязанный стоимостной и натуральный учёт производственного процесса и затрат на его осуществление составляет основу информации управленческого учёта.

4. Одной из функций системы управления является анализ. Анализ должен обеспечить объективность и эффективность принимаемых управленческих решений.

5. Организация системы управленческого учёта в России осуществляется путём выделения в общем Плане счетов специальных разделов, обобщающих счета управленческого учёта. На переходном этапе, до принятия нового Плана счетов необходимы корректировки, позволяющие добиться оперативного сбора информации управленческого учёта.

6. Для формирования баланса, учитывающего потребности руководителей при принятии управленческих решений необходима группировка счетов, способствующая лёгкому восприятию информации и отвечающая требованиям проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.

7. С целью успешного внедрения управленческого учёта на исследуемых предприятиях необходимо отладить систему документооборота между: службой управленческого учёта и центрами ответственности, службой управленческого и финансового учёта, службой управленческого учёта и руководителями организации.

8. Основным документом службы управленческого учёта служит смета, спускаемая ежегодно по центрам ответственности. Для контроля за исполнением сметы ежемесячно центры ответственности должны составлять отчёт о хозяйственной деятельности.

9. С целью получения достоверной информации о ликвидности предприятий отрасли предложено и обосновано при расчёте коэффициента текущей ликвидности применить корректирующий коэффициент кредиторской задолженности, срок оплаты которой ещё не наступил.

10. Предложен механизм определения оптимального объёма выпуска продукции при помощи анализа направлений движения денежных потоков для исследуемых предприятий.

11. Исходя из периодичности представления, информация службы управленческого учёта подразделяется на: ежемесячную (баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёты о затратах, о движении денежных средств, о хозяйственной деятельности центров ответственности, о движении денежных потоков), еженедельную (отчёты производственный, по реализации, об остатках и потребностях основных материалов, о дебиторской и кредиторской задолженности), ежедневную (отчёты по кассе и банковским счетам, движении денежных средств, об отгруженной продукции и предъявленных счетах).

12. Для принятия наиболее оптимальных финансовых и управленческих решений необходим тщательный анализ затрат по центрам ответственности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ширина, Светлана Николаевна, 1999 год

1. Адаме Р. Аудит; Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995.

2. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. М.: Экономика, 1994.

3. Астахов В .П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. М.: Изд-во «Ось-89», 1995.

4. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. М.: Дело, 1995.

5. Ануфриев В .Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 8.

6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория АХД. М.: Финансы и статистика, 1993.

7. Бакаев A.C. Направления реформирования бухгалтерского учета // Финансовая газета ЭКСПО. 1998. № з (6). С. 9—10.

8. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. № 8.

9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. М.: Финансы и статистика, 1995.

10. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1994.

11. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. М.: Финансы и статистика, 1994.

12. Барнгольц С.Б. Ценный вклад в практику финансового анализа // Бухгалтерский учет. 1996. № 11.

13. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Науч. ред. перевода чл.-кор. РАН И.И. Елисеева; Ел. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996.

14. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М., 1997.

15. Бляхман Л.С., Маркин A.A. Организация управления социалистическим предприятием. М.: Высш. шк., 1983. 247 с.

16. Бортников А.П. О платежеспособности и ликвидности предприятия // Бухгалтерский учет. 1995. № 11.

17. Бункина М.К., Семенов В .А. Макроэкономика. Основы экономической политики. М.: ФБК-Пресс, 1996.

18. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. М., 1996. 528 с.

19. Бухгалтерский учет: Сборник нормативных документов: В 3 частях / Под ред. П.С. Безруких. М.: Финансы и статистика: Аудит, 1994.

20. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 1995.

21. Васильев Н.Я., Гордеев Э.К. Вопросы управления социалистическим производством. Д.: Лениздат, 1975. 100 с.

22. Ващенко Т.В. Математика финансового менеджмента. М.: Перспектива, 1996.

23. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.; ЗАО «Финстатинформ», 1999.

24. Ветров А.Ал. Операционный аудит-анализ / Под ред. акад. А Ан. Ветрова. М.: Перспектива, 1996. 120 с.

25. Предприятие: стратегия, структура, положения об отделах и службах, должностные инструкции / К.А. Волкова, И.П. Дежкина, Ф.К. Казакова, И.А. Сергеева. М.: ФБК-Пресс, 1997.

26. Вопросы бухгалтерского учета и налогообложения: Сборник нормативных документов. Пермь: Печатный салон, 1996. Выпуск 12.

27. Вопросы бухгалтерского учета и налогообложения: Сборник нормативных документов. Пермь: Печатный салон, 1996. Выпуск 13.

28. Высоцкий Д.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. 1996. № 12.

29. Галстян К.С. Реально ли признать банкротом должника0 // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1996. № 2.

30. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. 4-е изд. Новосибирск: фирма «ЭКОР», 1996.

31. Годунов A.A. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975. 133 с.

32. Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики: Утв. Постановлением Верховного Совета РФ от 23 октября 1992 года.

33. Дамари Р. Финансы и предпринимательство: Пер. с англ. Ярославль: Периодика, 1993.

34. Делягин М.Г. Финансы и экономика России в 1996 г. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1996. № 4.

35. Демидов В.А. Оптовый продовольственный рынок как фактор стабилизации рыночной экономики: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Волгоград, 1998.

36. Деркачева Н.Г. Управление инновациями в промышленном птицеводстве на основе производственного учета: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Волгоград, 1998.

37. Диллик Т. Концепция «экологически осознанного» руководства предприятием // Проблемы теории и практики управления. 1993. № 4. С. 75—81.

38. Джей К. Шим, Джоэл Г. Сигель. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: ФБК-Пресс, 1996.

39. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер с англ. М.: Аудит, 1994. 557 с.

40. Евенко JI.И. Организационные структуры управления промышленными корпорациями США. М.: Наука, 1983. 350 с.

41. Елисеева И.И. Идеи Пачоли и развитие методов принятия управленческих решений // Бухгалтерский учет. 1994. № 10. С. 50—52.

42. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. 192 с.

43. Ефимова О.В. Анализ потребности в собственном оборотном капитале. Методы составления прогнозного баланса // Бухгалтерский учет. 1996. №4.

44. Ефимова О.В. Анализ рентабельности капитала // Бухгалтерский учет. 1995. № 5.

45. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое состояние предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. М.: АО «Бизнес-школа Интел-Синтез», 1994.

46. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 7.

47. Ефимова О.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа // Бухгалтерский учет. 1998. № 2.

48. Ефимова О.В. Анализ собственного капитала // Бухгалтерский учет. 1999. № 1.

49. Жестков C.B. Процедура ликвидности АО (предприятия), или . почему не стоит его ликвидировать // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1996. № 4.

50. Закон о бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет, федеральные законы. 1996. С. 4 (Б-ка Российские газеты. Вып. 9).

51. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982.

52. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. № 12. С. 34.

53. Идрисов А.Б., Картышев C.B., Постников A.B. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. М.: ФБК-Пресс, 1996.

54. Инвестиционный финансовый портфель. М.: «СОМИНТЭК», 1993.5 5. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М. : Финансы и статистика, 1994.

55. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, 1998.

56. Кирьянов З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансыи статистика, 1994. 192 с.

57. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. 429 с.

58. Ковалев B.B. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: ФБК-Пресс, 1996.

59. Козлова О.В., Кузнецов И.Н. Научные основы управления производством. М.: Экономика, 1970. 286 с.

60. Коляго М.Д. На пути к международному стандарту // Бухгалтерский учет. 1996. №7.

61. Комментарий части первой Гражданского кодекса РФ для предпринимателей. М.: Правовая культура, 1996.

62. Комментарий части второй Гражданского кодекса РФ для предпринимателей. М.: Правовая культура, 1996.

63. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в условиях рынка. М.: Перспектива, 1994.

64. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Финансовая газета. 1998. № 1. С. 12—13.

65. Корчагина JIM. АХД предприятия // Бухгалтерский учет. 1996. №10.

66. Корчагина JIM. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. № 7. С. 73.

67. Крейкина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. М.: ФБК-Пресс, 1997.

68. Кричевский H.A. Как улучшить финансовое состояние предприятия // Бухгалтерский учет. 1996. № 12.

69. Крылова Т.Б. Финансовая отчетность: новые пользователи — новые требования.

70. Купчина JI. А. Анализ финансовой деятельности с помощью коэффициентов // Бухгалтерский учет. 1997. № 2.

71. Лобанов В.М. Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.

72. Ложников И.О. О программе реформирования бухгалтерского учета в России // Финансовая газета ЭКСПО. 1998. № 3 (6). С. 13.

73. Ломовцева O.A. Воспроизводство региональной социоприродо-хозяйственной системы: Автореф. дис. . д-ра экон. наук. Волгоград, 1999.

74. Лукьяненко В.И., Охотский Е.В. Новые требования к аттестации управленческого персонала предприятий.

75. Макальская М.Л. Бухгалтерский учет и налогообложение: Справочное пособие. М.: АО «ДИС», 1996.

76. Макаров A.C., Мизиковский Е.А. Оценка структуры баланса и несостоятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 1996. № 3.

77. Мезенцев П.В. Организация бухгалтерского учета в промышленности. М: Финансы, 1971. 127 с.

78. Медведева О.В. Анализ доходности предприятия // Бухгалтерскийучет. 1995. №6.

79. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. М.: Дело, 1992. 702 с.

80. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997.

81. Морозова Л.Л. Анализ типичных ошибок, допускаемых руководителями и бухгалтерами предприятий при ведении бухгалтерского учета: Рекомендации по устранению ошибок: Практическое руководство. СПб: Изд-во ИЧП «АКТИВ», 1996.

82. Настольная книга бухгалтера-профессионала / Общ. ред. С.И. Кумок. М.: АОЗТ «Московское финансовое объединение», 1995.

83. Нидлз Б., Андерсон Х.? Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. 496 с.

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

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

86. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. № 1. С. 16—21.

87. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1994. 80 с.

88. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Общ. ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

89. Новый план счетов бухгалтерского учета. М.: Инфра-М, 1997.

90. Основные положения по инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности в РФ. 1995. Вып. 10. С. 3.

91. Организация финансового и управленческого учета на малых предприятиях // Повышение эффективности АЛК в условиях перехода к рыночной экономике: Сб. науч. тр. Волгоград: Издательство ВСХИ, 1992.

92. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. М.; Банки и биржи: ЮНИТИ, 1995.

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

94. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

95. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. 304 с.

96. Панина Т.Г. Подготовка и представление информации в финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 4.

97. Пашковский B.C. Платежный кризис — причины возникновения и пути преодоления.

98. Перекрестова JI.B. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации: Автореф. дис. . д-ра экон. наук. Волгоград, 1998.

99. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Утв. Приказом Минфина СССР от 01.11.91 № 56. изм. и доп. Приказом Минфина РФ от 28.12.94 № 173.

100. Поваров Ю.А. Особенности списания накладных (условно-постоянных) расходов и практика налогообложения.

101. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. 255 с.

102. Попов Г.Х. Эффективность управления. М.: Экономика, 1985. 336 с.

103. Попова Л.В. Управленческие аспекты учета производственных запасов в агроформированиях: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Волгоград, 1997.

104. Положение о бухгалтерском учете и отчетности // Экономика и жизнь. 1995. №10. С. 20.

105. Постановление Правительства РФ от 20.05.94 № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий».

106. Постановление Правительства РФ № 254 от 5 марта 1997 года «Об условиях и порядке реструктуризации задолженности организаций по платежам в федеральный бюджет» // Российская газета. 1997. № 50.

107. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283 // Финансовая газета ЭКСПО. 1998. № 3 (6). С. 11—12.

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

109. Райзберг Б.А., Лозовский А.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ФБК-Пресс, 1997.

110. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: KPMG: Аудиторская фирма «Контракт», 1993.

111. Рэй Вандер Вил, В. Палий. Управленческий учет. М.: Искра, 1997.

112. Сайфулин P.C. Рейтинговая экспресс-оценка финансового состояния предприятия по данным публичной отчетности // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1996. № 4.

113. Самоучитель аудитора и бухгалтера. М.: АФ «Центр бухгалтера и аудитора», 1995.

114. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Минск: ИСЗ, 1996.

115. Сиротский В.Е. Управленческий баланс предприятия // Бухгалтерский учет. 1996. № 10. С. 86.

116. Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с англ. / Под ред. А.Д. Эриа-швили. М: ЮНИТИ, 1997.

117. Смирнов В.В. Оценка рыночной стоимости предприятия // Бухгалтерский учет. 1995. № 9.

118. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. 638 е.: ил.

119. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.

120. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 7.

121. Состав затрат, включаемых в себестоимость // Сборник нормативных документов. М., 1998. 232 с.

122. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Аудит. Экспертная диагностика. Финансовая стратегия. М., 1993.

123. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973. 152 с.

124. Сусоров С.А., Ширина С.Н. Модели и методы экспресс-анализа финансового состояния платежеспособности, устойчивости и ликвидности предприятия. Кисловодск: КИЭП, 1999.

125. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974.200 с.

126. Теория и практика антикризисного управления: Учебник для вузов / Г.З. Базаров, С.Г. Беляев, Л.П. Белых и др.; Под ред. С.Г. Беляева, В.И. Кошкина. М.: Закон и право: ЮНИТИ, 1996.

127. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. №11. С. 55.

128. Тим охов A.B. КДИ — эффективный метод обучения управлению иучету.

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

130. Трофимова Л. Проблема формирования сравнительной оценки эффективности деятельности предприятия и пути ее решения // Аудит. 1996. № 11.

131. Указ Президента РФ № 1207 от 18 августа 1996 года «О мерах по упорядочению реструктуризации задолженности организаций по обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды».

132. Указ Президента РФ № 65 от 19 января 1996 года «О предоставлении предприятиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства, образовавшейся до 1 января 1996 г.».

133. Управленческие аспекты учета производственных запасов в агроформированиях // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Право. 1997.

134. Финансовый анализ деятельности фирмы. М.: «Ист-Сервис», 1995.

135. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

136. Финансовый менеджмент / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1993. 268 с.

137. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1996. 405 с.

138. Финансовый учет / Палий В.Ф., Палий B.B. М.: Союзаудит, 1996. Выпуск 2.

139. Финансовый учет / Палий В.Ф., Палий B.B. М.: Союзаудит, 1996. Выпуск 3.

140. Финансовый учет / Палий В.Ф., Палий B.B. М.: Союзаудит, 1996. Выпуск 4.

141. Финансы / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавиков, ЛИ. Гончаренко и др.; Под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1994.

142. Финансы предприятий / Под ред. Е.И. Бородиной. М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 1995.

143. Хабарова Л.П. Составление бухгалтерской отчетности в 1996 году // Бухгалтерский бюллетень. 1996. № 8.

144. Хамвинская Е. Анализ для инвестора // Аудит и финансовый анализ.1996. №3.

145. Хелферт Э. Техника финансового анализа: Пер. с англ. / Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996.

146. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. 416 с.

147. Цвиркун А.Д., Акинфиев В.К. Как написать успешный бизнес-план инвестиционного проекта: Методика расчета. М.: Институт проблем РАН,1997.

148. Цвиркун А.Д., Акинфиев В.К. Как написать успешный бизнес-план инвестиционного проекта: Макет бизнес-плана. М.: Институт проблем РАН, 1997.

149. Шабалин Е.М., Кричевский H.A., Корп М.В. Как избежать банкротства. М.: ФБК-Пресс, 1996.

150. Шапошникова H.B. Организация управленческого учета в структурных подразделениях коллективных сельскохозяйственных предприятий: Автореф. дис. . канд. экон. наук. Волгоград, 1998.

151. Шекшня C.B. Управление персоналом современной организации. М.: ФБК-Пресс, 1996.

152. Ширина С.Н. Учетная политика предприятия в 1995 г. // Тезисы докладов I Межвузовской научно-практической конференции студентов и молодых ученых г. Волжского. Волжский, 1995.

153. Ширина С.Н. Изменения в Плане счетов бухгалтерского учета // Сборник трудов молодых ученых и студентов Волгоградского государственного университета. Волгоград, 1995.

154. Ширина С.Н. Совершенствование организационной структуры экономических служб предприятия // Межвузовский сборник научных трудов. Волжский, 1996.

155. Ширина С.Н. Проблемы становления управленческого учета в России // Тезисы докладов II Межвузовской научно-практической конференции студентов и молодых ученых г. Волжского. Волжский, 1997.

156. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.: Ассоциация бухгалтеров СНГ: Научно-производственная фирма «Юни-Глоб»: Издательско-полиграфическое объединение МП, 1992.

157. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 1. С. 4—8.

158. Шуремов E.JI. Компьютерный финансовый анализ.

159. Щадикова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.: АО «ДИС»,1995.

160. Энтони Р., Дж. Рис. Учет: ситуации и примеры. Финансы и статистика, 1993.

161. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран: Пер. с польск. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.240 с.1861. ПРИЛОЖЕН ИЯ