Учет и анализ финансовых результатов деятельности промышленных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Эшбаев, Уктам Таштемирович  
  
**Год:**

1996

**Автор научной работы:**

Эшбаев, Уктам Таштемирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

178

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Эшбаев, Уктам Таштемирович

Введение.

Глава I. Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия ♦

1.1. Состояние и перспективы развития учета и анализа (финансовых результатов.

1#2. Учетная политика и ее влияние на финансовые результаты.

1.3. Финансовый учет и анализ в системе управления предприятием.

Глава 2« Организация и методика учета финансовых ре зультатов.

2.1» Учет затрат, включаемых в себестоимость ироду кции, и формирование результатов от производственной и общехозяйственной деятельности •

2\*2. Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности

2\*3. Развитие системы учета использования прибыли

2А. Совершенствование отчетности о финансовых результатах

Глава 3« Комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

3.1. Система показателей финансовых результатов

3.2. Методика вертикального и горизонтального анализа

3.3. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ финансовых результатов деятельности промышленных предприятий"

Актуальность темы исследования. Становление рыночных отношений в странах СНГ требует решения различных проблем реформирования всего хозяйственного механизма, в том числе такого важного элемента хозяйственного механизма, каким является бухгалтерский учет и анализ\*

В центре внимания при переходе к рыночным отношениям оказались вопросы прибыли и рентабельности, проблемы их учета и анализа. Повышается значение показателя прибыли, как конечного стимулирующего и оценочного финансового результата деятельности коммерческих орга низаций. Управление прибылью должно опираться на современную систему учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятий.

Новый экономический порядок, складывающийся в мировых отношениях, делает необходимым в России и других странах СНГ интеграцию бухгалтерского учета с системой мировых стандартов» В настоящее время создана возможность для России использовать ресурсы международных финансовых рынков и развивать международные экономические отношения на взаимовыгодных рыночных условиях» Проблемы сопоставимости системы бухгалтерского учета России и других стран СНГ, в частности Узбекистана, с международными стандартами бухгалтерского учета обусловили выбор данной темы и ее актуальность, определили

•На цель и логику проведения настоящего диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является научное обоснование принципов учета финансовых результатов промышленных предприятий (коммерческих организаций) в условиях рыночной экономики и на этой основе разработка концепций формирования и методики учета и анализа прибыли. В соответствии с указанной целью в диссертации поставлены и решены следующие задачи: дана оценка состояния учета и анализа финансовых результатов и определены перспективы развития их; выявлены особенности формирования финансовых результатов от операционной деятельности (реализации продукции (работ, услуг) ), от финансовой деятельности и от чрезвычайных обстоятельств для разработки концепции хозяйственного механизма предприятия в переходной экономике; внесены предложения по совершенствованию отчетности о финансовых результатах и из анализу, исходя из требований международных стандартов учета; разработана система оценки "качества11 прибыли и методика анализа влияния инфляции на финансовые результаты и рентабельность продукции»

Предмет и объект исследования\* Предметом исследования явились методологические, методические и организационные проблемы учета и анализа финансовых результатов деятельности промышленных предприятий в современных условиях. Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность и бухгалтерская(финансовая) отчетность промышленных предприятий Российской федерации и Республики Узбекистан.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов по вопросам организации учета, экономического анализа и аудита, инструктивные, методические и справочные материалы по совершенствованию учета и отчетности на промышленных предприятиях. В процессе исследования использованы данные бухгалтерского и статистического учета, отчетности промышленных предприятий, материалы научных и научно-практических конференций по вопросам учета, финансового анализа и аудита\*

К исследованию привлекались материалы Центра во транснациональным корпорациям при ООН и Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности.

В процессе исследования были применены качественный и количественный методы, в том числе методы горизонтального и вертикального анализа, комплексного анализа, факторного анализами другие бухгалтерские, статистические и экономико-математические методы.

Научная новизна исследования. В диссертации на основе изучения и обобщения теории, методологии, существующей практики и международного опыта разработаны концепция формирования, учета и анализа финансовых результатов коммерческих организаций. Основные результаты исследования, характеризующие его научную новизну, заключаются в следующем: разработаны предложения по совершенствованию формирования финансовых результатов от производственной деятельности; определены роль и значение принятия предприятием учетной политики и ее влияния на формирование финансовых результатов; уточнена номенклатура статей доходов и расходов по финансовой деятельности и критерии статей, относимые на чрезвычайные расходы, доходы; определены основные принципы развития фанансовой отчетности и предложены новые модели отчета о финансовых результатах; обоснована необходимость совершенствования анализа показателей финансовых результатов и рекомендован ряд показателей, характеризу ющих качество прибыли,и определено их значение в рыночных условиях; разработана и предложена методика анализа влияния инфляции на прибыль и на рентабельность продукции, даны рекомендации по формированшо финансовых результатов в условиях инфляции.

Практическая ценность диссертационной рабой: заключается в том, что на основе изучения и обобщения научных трудов ученых-экономистов стран СНГ (МЛ.Баканов, С.Б.йрнгольц, А.Н^Бакаев, П.С.Безруких, Ю.М.Иткин, О.В.азшюва, А.П.Зудилин, Н.П.Кондраков, В.В.Ковалев,

B.Д.Новодворские В.Ф.Палий, В.И.Петрова, Р.С.Сайфулин, С.Сатубал-дан, Е.А.Стоянова, В.П.Суйц, И.П.Ульянов, А,Н.Хорин, А.Д.Шеремет,

C.Ш.Юлдашев и др.) и зарубежного опыта хозяйственной практики учета и анализа деятельности в условиях развитых рыночных отношений автором разработаны конкретные предложения по совершенствованию метода-ки учета и анализа финансовых результатов деятельности промышленных предприятий в соответствии с основными принципами финансового и управленческого учета и развитого рыночного механизма хозяйствования. Они могут быть использованы при разработке конкретных методик учета и оценки финансовых результатов, мотут повысить действенность учет-но-анадитической информации в системе управления предприятием в условиях различных форм собственности. Рекомендации автора могут быть учтены в соответствующих нормативных документах.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы одобрены экономическими службами промышленных предприятий г.Москвы, Московской области и Республики Узбекистан и приняты для использования в практике учета и анализа деятельности предприятий. Справки о внедрении предложений автора от промышленных предприятий получены. Основные положения диссертации докладывались, обсуждались и получили одобрение на международной конференции "Учет, анализ и аудит" (Ташкент, 1Э94 г.), на Татуров-ских чтениях, 1996 г. Отдельные положения диссертационной работы используются в настоящее время в учебном процессе при чтении курса

Финансового учета на учетно-экономическом факультете ТГЭУ.

Публикации. Основные положения и результаты исследования наш свое отражение в 4-х опубликованных работах автора общим объемом 1,6 д.л\*

ШВА I • ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПйШШ

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Эшбаев, Уктам Таштемирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования автор пришел к следующим обобщениям, выводам и предложениям:

1. Обоснована необходимость совершенствования учета и анализа хозяйственной деятельности в свете новых требований к управлению производством. Имеющийся потенциал теории и практики бухгалтерского учета и анализа позволяет провести безболезненную адаптацию учета к развитым рыночным условиям хозяйствования.

2. По мнению автора, в экономике России и других стран СНГ произошли колоссальные сдвиги в сторону рынка. Поэтому следует своевременно вносить определенные изменения в традиционные методы учета и анализа. Переход на рыночные механизмы в экономике Р® и других регионов СНГ характеризовался кризисом в финансово-кредитном, денежном и ценовом хозяйстве. Преодоление кризисной ситуации требует финансовой стабилизации общества, основой которой является финансовая устойчивость предприятий. Одна из серьезнейших новых болезней, присущих нашему обществу, - это инфляция. Она ведет к обесценению доходов предприятия, занижению реальной стоимости его имущества и себестоимости продукции, искусственному завышению прибыли и изъятию в бюджет фактически несуществующей прибыли, невозможности значительного накопления предприятием денежных средств дяя осуществления капитальных вложений. При этом очень важно правильно ответить на вопрос - \* о том, что ждет предприятие в будущем: финансовое благополучие или банкротство, и спрогнозировать его доходы, расходы и прибыли. Решение этих и других проблем требует организации учета и анализа с четким разграничением самостоятельного финансового и управленческого учета на предприятиях.

3. Основной целью финансового учета является управление затра

- V ■ - ■ . ' ■ - . ■ . тами в разрезе элементов, с ориентацией на стоимость конечной продукции и финансовые результаты предприятия. При таком разделении бухгалтерский учет в системе управления выступает как информационная система для принятия деловых решений. Решения принимаются по отношению к объектам и субъектам хозяйствования.

4. По мнению автора, наиболее целесообразным является организация учета в соответствии с требованиями международных стандартов, что способствует превращению традиционного бухгалтерского учета в финансовый и управленческий учет. Финансовый учет является самостоятельным видом учета и предназначается для отражения в системе бухгалтерского учета различных показателей, в частности финансовых результатов, от производства к реализации продукции (работ, услуг), I финансового результата от финансовой деятельности и др.

1 ' \*

С 1992 года в области учета и анализа сделан решительный шаг к гармонизации с международной теорией и практикой управления производством. В РФ утвержден ряд нормативных документов: Положение о бух" 1 " , . ■ . галтерском учете и отчетности в РФ, План счетов бухгалтерского учета, Положение о составе затрат, включаемых в себестоимость продукций и о порядке формирования финансовых результатов (с дополнениями и изменениями от 4.06.1995 г.) деятельности предприятий в условиях единой системы налогообложения. Разработан проект Закона о бухгалтерском учете и отчетности. Принято Положение об учетной политике и др. Во всех этих документах прослеживается четкая тенденция к и использованию рыночных отношений и методов хозяйствования. Все эти ■ документы показывают, что наибольшее продвижение имеет место в области финансового учета и финансового анализа.

5. В диссертации на основе обобщения теоретических и практических материалов обоснованы преимущества и возможности учета и опре- . деления финансовых результатов на основе разделения затрат на пере менные и постоянные (периодические расходы) с использованием методики маржинального анализа. Это позволило решить проблемы, связанные с оценкой влияния изменения объема производства на себестоимость

I ь I единицы продукции, выбора изделия для производства на основе определения доли возмещения постоянных затрат суммой, полученной при его реализации.

В диссертации подробно рассмотрены методы начисления на основе переменной себестоимости и развитой системы директ-костинг. Существо метода директ-костинг сводятся к тому, что калькулирование себестоимости продукции производится только на основе переменных затрат, н" 1 сумма периодических расходов относится на результат периода без распределения. Сумма постоянных затрат возмещается выручкой от реализованных изделий, поэтому готовые изделия и незавершенное производство оцениваются только в сумме переменных затрат.

В диссертации отражены как положительные, так и отрицательные стороны рассматриваемого метода и сделан вывод о необходимости его применения на предприятиях России и стран СНГ. Однако сделать это возможно после разграничения функций финансового и управленческого учета, практического внедрения каждого из них.

В диссертации рассмотрены три метода определения финансовых ре, ■ ' 1 ■ ь. зультатов, два из них применяются на предприятиях Российской Федерации. Предложены определенные синтетические счета. Организация учета по предложенному варианту, по мнению автора, будет способствовать л \* -■.•■■ - - \* максимизации прибыли в целом по предприятию.

6. По мнению автора, наиболее актуальным является четкое определение финансового результата от финансовой деятельности, потому что в настоящее время появились новые объекты учета. Это акции, облигации, нематериальные активы, курсовые разницы и др. Результат этих статей обязательно влияет на конечный финансовый результат. Автором обоснована необходимость определения финансовых результатов от финансовой деятельности, предложены ряд статей, которые можно отнести на финансовую деятельность.

7. Результаты диссертационного исследования показали, что необходимо определять и финансовые результаты от чрезвычайных обстоятельств. Автор, изучая теорию и практику западного и отечественного ■ ■ . ■ - --■■■. . ■ , учета, пришел к выводу и определил, какие статьи отнести к чрезвычайным дохода и чрезвычайным убыткам. В диссертации эти статьи нашли достаточное отражение.

Изучение практики учета финансовых результатов позволило автору сделать вывод о том, что необходимо раздельно определять финансовые результаты. Это необходимо для руководства предприятием, чтобы знать структуру получаемых результатов. Тем самым усиливается материальная заинтересованность подразделений в максимизации прибыли.

8. В диссертации даны методические основы нового порядка учета использования прибыли. Так, исследования показали, что длительное время положение складывалось таким образом, что производственными ресурсами владели одни, пользовались другие, а распоряжались третьи. Финансовыми средствами, которыми сам коллектив, будучи их владельцем, не мог распоряжаться по своему усмотрению. н

История развития различных методов использования прибыли в экономике России выделяет несколько этапов: первый - 1930-1965 г.г.,

-■- , ■ Г' - ■ второй - 1966-1979 г.г., третий - I979-I987 г.г., четвертый - 1983, , . - . . ■ I ^

1990 г.г., пятый - 1991 г., последний - шестой - с 1992 г. по на

1 . ■ . . - - 1 ■ . н , \* ■■ стоящее время. Это развитие зависит от социально-экономических обстоятельств в экономике России. Переход к развитой рыночной эконоj . •' ■ ■- ч ь\*' мике требует пересмотра существующего метода использования и распределения прибыли на основе международных стандартов.

На основе изучения теории и практики автор пришел к выводу, что наиболее целесообразным для решения этой проблемы является согласование с налоговой политикой государства. Такой порядок распределения прибыли отражен в диссертации и предложены синтетические счета. -, " . ' 4,т

9. Переход на налогообложение балансовой прибыли потребует ввода новш' йош йугтал'ратюкпй оста'гжхури. т\* тасттгопти йотшя л 2 "Отчет о финансовых результатах и их использовании". Существующие показатели в отчетности формы й 2 не дают нужную информацию для потребителей. В связи с этим автор, исходя из опыта западных стран, предлагает в своей работе ряд показателей в целях повышения аналитичности отчета о финансовых результатах и их использовании. Эти показаг <4тели автор считает необходимыми в условиях развития рыночных отношений.

Автор придерживается мнения о том, что качество составления отчета, безусловно, зависит от степени его важности. В связи с этим в 1 диссертаций дана оценка степени важности различных форм квартального и годового отчета. В настоящее время все пользователи отчетности

IV! больше внимания уделяют показателю чистой прибыли и другим показателям отчета о финансовых результатах и их использовании. По мнению автора, отчет о финансовых результатах и их использовании должен занимать центральное место в бухгалтерском процессе.

10. Анализ совокупной прибыли от производственной и сбытовой деятельности промышленных предприятий дал возможность определить тенденции развития и использования в практической деятельности результатов аналитических исследований.

Результаты анализа показали, что анализ балансовой прибыли промышленных предприятий в условиях инфляционной, кризисно-депрессивной экономики имеет свои особенности.

С учетом изменений в ценообразовании, а ташке влияния инфляционного фактора и др. автор предлагает оригинальную методику анализа к динамики балансовой прибыли. Всестороннее изучение производственно-финансовой деятельности промышленных предприятий РФ показало взаимосвязь прибыли с другими показателями, характеризующими деятельность предприятий. Автор придерживается мнения о том, что правильную оценку изменения прибыли можно достичь лишь путем комплексного изучения вместе с прибылью следующих показателей: динамики объема продукции в стоимостном выражении, темпов роста выручки и затрат по реализованной продукции и индекса инфляции.

II. В диссертационной работе на основе сквозного примера проведен факторный анализ прибыли от реализации продукции. В ходе исследования обобщены теоретический и практический опыт факторного анализа прибыли. Результаты исследования подтвердили мнение о том, что в условиях инфляции простое исчисление влияния инфляционного фактора на прибыль ожидаемого эффекта не дает. Инфляция - долговременный фактор экономической жизни, поэтому инфляционное воздействие нельзя не учитывать при анализе прибыли.

Автор путем проведения анализа влияния различных факторов на

• и» прибыль от реализации продукции обосновывает недостаточность информации финансовой отчетности для целей управления. Поэтому нужно ис пользовать аналитический отчет о финансовых результатах.

В диссертационной работе на основе методики финансового анализа, разработанной отечественными учеными, сделан анализ влияния инфляционного фактора при различной цикличности производства.

12. Результаты анализа рентабельности производства показали, что на промышленных предприятиях имеются огромные резервы роста прибыльности предприятий.

В условиях резких изменений в экономике, в частности ценообразовании, фордах собственности и хозяйствования, действующие тради ' ¥ ционные методы анализа рентабельности оказались недостаточными для определения путей дальнейшего развития предприятия. В связи с этим автором даются методические основы оптимизации объема реализации продукции и прибыли. В ластности, дается определение таким новым понятиям в анализе "Показатели качества прибили\*, как совокупность показателей в виде таблицы\* Эти показатели дают оценку качества

- . . I. . прибыли. Автор считает, что максимизировать сумму прибыли на промышленных предприятиях можно путем проведения общеэкономических мероприятий по повышению рентабельности производства. Развитой рыночный механизм требует, чтобы предприятия имели реальную оперативно-производственную самостоятельность, высокоорганизованный учет и анализ хозяйственной деятельности с расширением сферы применения международных стандартов бухгалтерского учета\*

4 11

Таким образом, можно твердо утверждать, что эффективное разви

• \* . 1 тие систем бухгалтерского учета и анализа во многом будет зависеть от сближения с зарубежной практикой. При этом следует стремиться сохранить все положительное, что накоплено в нашей стране за прошедшие десятилетия. В настоящее время в России и других странах СНГ

• \* есть много достижений. Одним из таких достижений является единство < действующей системы бухгалтерского учета и отчетности, что в условиях общего экономического пространства имеет исключительное значение. По существу, эту же цель преследуют и международные стандарты бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Эшбаев, Уктам Таштемирович, 1996 год

1. Нормативные материалы

2. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом МФ РФ 20.03.92 г. № 10, с доп. и изм. от 4.06.93 г. « 68«

3. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций с учетом изменений и дополнений от 27 января 1993 г. Л 4.

4. Инструкция о порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятия. Приложение к письму Шнфина Российской Федерации от 24.06.92 г. Л 48.- 170 -Книги, монографии и статьи

5. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. - 73 с.

6. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. - 156 с.

7. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия. М.: АО "Дне",1995. 80 ö.

8. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и объединений /Под ред. В.И.Рыбина. 2-е изд. перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1984. - 351 с.

9. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудат. М.: Финансы и статистика, 1995.

10. Баканов М.И., Шеремет А.Д\* Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 1993. 288 с.v7. Баканов М.Й., Кашаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ.

11. Теория, история, современное состояние,перспективы. й.: Финансы, 1976.

12. Бакаев А.Н. бухгалтерское обеспечение налогообложения прибыли. -Бухгалтерский учет, 1995.

13. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика,1994.- 80 с.

14. Бернар И., Колли Ж.К. Толковый экономический и финансовый словарь. Французская, русская, английская, немецкая, испанская терт. . " ■- -лминологая. В 2-х т.т. T.I: Пер. с фр. - М.: Международные отношения, 1994. - 784 с.

15. Богачев В.Н. Прибыль?! (0 рыночной экономике и эффективности капитала). М.: Финансы и статистика, 1993. - 287 с.

16. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет:> \*

17. Пер. с англ. /Под ред. С.А.Табалиной. М.: Аудит, ШИТИ, 1994. -560 с.

18. Ержанов М.С. Трудовому коллективу об учете и контроле в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

19. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 19 с.

20. З^ков Е.Ф\* Самофинансирйвание при капитализме: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1990. - 159 с.

21. Зудилин А. П. бухгалтере кий учет на капиталистических предприятиях. М., 1976. - 126 с.

22. Зудалин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. М.: Изд-во УДН, 1986. - 194 с.

23. Иберла К. Факторный анализ. М.: Статистика, 1980. - 398 с.

24. Ивашкевич В.Б. Проблема учета и калькулирования себестоимости•■ f ■продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

25. Игнатова Е.А., Пушкарева Г.М. Анализ финансового результата деяi.тельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1990. - 96 с. (Учись анализировать).

26. Как читать балансовый отчет (Международная организация труда). Пер. с англ. /Под ред. В.А.Белобородова. М.: Финансы и статистика, 1992. - 208 с.

27. Как читать финансовый отчет. Пер. с англ. М.: Дело, 1992.-39 с

28. Калинин Н.Г., Попов В.В. Совершенствование системы отраслевого управления. М.: Изд-во МГУ, 1986. - 140 с.

29. Катаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности4в промышленных объединениях М.: Финансы, 1978. - 224 с.

30. Кодацкий В.П. Ваша прибыль в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1994. - 96 с.

31. Кондраков Н.П. бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994, - 339 с.

32. Кондраков Н.П. бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятель' ■■ ь.ности и аудит в условиях рынка. М.: Перспектива, 1992\* - 191 с

33. Козлова О.В., -Румянцева З.П. Интенсификация управления производством. М.: Экономика, 1984. - 192 с.i

34. Либерман Л.В. Учет материальных ценностей. М.: Финансы и статистика, 1989. - 109 с.

35. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США.4 .

36. М.: Финансы и статистика, 1991. 48 с.

37. Линсиц И.В. Ь&знес-план основа успеха. - М.: Машиностроение, 1993. - 80 с.

38. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов. -М.: Финансы и статистика, 1995. 128 с.44# Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917-1972). М.: Финансы, 1972. - 320 с.

39. Макаров В.Г., Зудилин А.П. Пути улучшения бухгалтерского учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 144 с.

40. Макарьева В.И. Формирование себестоимости в 1996 г. М.: Главбух, 1996. - 192 с.■ . \* .

41. Макарьева В.И. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету. М.: Главбух, 1995. - 112 с.

42. Макарьева В.И. Порядок ведения бухгалтерского учета по новому плану счетов. М.: ВДФЭР "Ланис", издат. дом "Консультант\*, 1995. - 98 с\*

43. Макарьева В.И. Учет в условиях рынка. Консультация. 2-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 80 с.

44. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности.-М.:Финансы, 1976. 128 с.

45. Шневский А.И. Учет и распределение затрат по обслуживанию производства и управлению. М.: Финансы, 1970. - 120 с.

46. Миневский А.И. Пути совершенствования методаки распределения издержек производства в промышленности.- М.:Финансы, 1976. 128 с,

47. Моллер Г., Гернон X., Шик Г. Учет: международная перспектива. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 с.

48. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США. М.: Финансы, 1979. - 152 с.ц ■ .Г I ■ щ.

49. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андер■■ ■г \*сон, Д.Колдуэлл. Пер. с англ. /Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

50. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.: ИНФРА-М, 1995. - 176 с.62\* Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "отрект-костинт". Теория и практика. М.: Финансы и статасти ка, 1993. - 128 с.

51. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Как составить бухгалтерский отчет предприятия? М.: бухгалтерский учет, 1993. - 112 с.

52. Новодворский В.Д. бухгалтерский учет производственных ресурсов.

53. М. : Финансы и статистика, 1989. 254 с.

54. Новодворский В.Д. бухгалтерский учет в системе управления. -М.: Финансы, 1979. 72 с.

55. Новодворский В.Д. бухгалтерский учет в системе управления.1. М.: Финансы, 1979. 72 с.

56. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. бухгалтерскаяотчетность: составление и анализ. Часть I. М.: Бухгалтерский учет, 1994♦

57. Новые объекты бухгалтерского учета: акции, шблигации, векселя /Под ред. Е.А.Шзиковского. М.: Финансы и статистика, 1993.-48с.

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

59. Палий В.Ф. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. М., 1992. - 156 с.

60. Палий В.Ф. бухгалтерский учет для менеджеров. Вып.2. М.: Тарвер, 1991. 81 с.

61. Петров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1993 (Бухгалтеру промышленного предприятия). - 256 с.

62. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 135 с.

63. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 176 с.

64. Полякова С.И. Практика внедрения внутрихозяйственного расчета.1. М.: Экономика, 1971.учетной политикейанансовое право", 1995.77« Рахман М.З., Шеремет А.Д. бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА-М, 1996. - 272 с.

65. Рахман М.З. Интернационализация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1991, № 6.

66. Родионова В.М., Федотова М. Финансовая устойчивость предприятия- > 1 ■ ■ в условиях инфляции. М.: Изд-во "Перспектива", 1995.

67. Рыбин В.И., Кац И.Я. Анализ эффективности и интенсификации впромышленности и строительстве. М., 1989. - 285 с.

68. Сайфулин P.C., Файзиев Б.В. Анализ факторов формирования прибыли и хозрасчетного дохода предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1989, JI 6.

69. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности

70. США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.условиях самостоятельностипредприятий. М.: Финансы и статистика, 1983. - 191 с.

71. Селезнева H.H., Скобелева Й.П. Учетная политика. Санкт-Петербург: Специальная литература, 1995.

72. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономичес\*кого анализа: Монография /Под ред. В.И.Петровой и Р.Барица. -М.: ©шансы и статистика, 1985. 239 с.

73. Современный рынок. Природа и развитие /Под ред. Э.П.Дунаева, И.Е.Рудаковой. М.: Моск. ун-т, 1992. - 133 с.

74. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. -Воронеж, 1993.

75. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, и нормы амортизационных отчислений. М.: бухгалтерский бюллетень, 1995. - 409 с.

76. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. -М.: Перспектива, 1994.

77. Суйц В.П. Аудит / Практическое пособие для аудиторов. М.:1994.

78. И.: Финансы и статистика, 1994. 144 с. 95. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет (международный опыт).

79. М.: Финансы и статистика, 1993. 189 с• /96. Учет, контроль и анализ деятельности предприятий в условияхновых форм хозяйствования /Под ред. А.Д.Шеремета и А.Ф\*Аксе-ненко. М.: Моск. ун-т, 1991. - 230 с.- f V-к

80. Факторный анализ эффективности производства /Коллектив под руководством В.Ф.Палия. М.: Финансы, 1973#г.

81. Федотова М.А. Доходы предпринимателя. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

82. Финансовые аспекты рыночной экономики /Под ред. Д.Г.Черника.

83. М.: Финансы и статистика, 1994. 64 с.

84. Хабарова Л.П. Учетная политика фирмы при проведении коммерческих операций. М.: АО "Бизнес-школа\* Интел-Синтез, 1993.

85. Хабарова Л.П. Учетная политика коммерческой фирмы в 1994 годувыбор рациональных подходов). М.: АО "Бизнес-школа" Интел-Синтез, 1994.

86. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента. Пер. с англ.1. М.: Дело, 1993. 128 с.

87. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Е^ухгалтерский учет: управленческийаспект. Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы истатистика, 1995. 416 с.. . -. .1

88. Чалбаев К.К. Интенсификация производства и рыночные отношения

89. Под ред. А.И.Добрынина. М.: Экономика, 1990.

90. Чечета А.П. Анализ финансового состояния предприятий. бухгалтерский учет, 1992, № 7.

91. Чумаченко Н.Г. Анализ прибыли яромшшенного предприятия.

92. М.: Госфиниздат, I960. 107 е.107\* Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США\* 1. М.: Финансы, 1971\* 238 с\*108# Шеремет А\*Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. 1. М.: ИНФРА-М, 1995\* 176 с.н

93. Шишкова Т.В. Экономический анализ в системе управления предприятием. М.: Финансы, 1978. - 48 с.1.. \*■ — . . а f

94. Шнейдман Л.З. Комментарий к Плану счетов бухгалтерского учета.

95. Бухгалтерский учет, 1992, № 4.

96. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ\*

97. Под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

98. Эркаев Б., Короткий В. Предприятие в условиях перехода к рынку.- Ташкент: Узбекистан, 1992. ПО с.

99. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитыхстран /Пер. с польского. Предислов. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.