Управленческий анализ в организациях электроэнергетики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Формулевич, Янина Васильевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Формулевич, Янина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

259

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Формулевич, Янина Васильевна

Глава 1. Теоретические подходы к исследованию сущности и содержания управленческого учета и управленческого анализа.

1.1. Роль и место управленческого учета в принятии управленческих решений.

1.2. Сущность и содержание управленческого анализа в современных экономических условиях.

1.3. Методический и информационный инструментарий управленческого анализа.

Глава 2. Организация управленческого анализа в электроэнергетическом комплексе Кемеровской области.

2.1. Анализ состояния и перспектив развития электроэнергетического комплекса Кемеровской области.

2.2. Формирование учетно-аналитической информации в организациях электроэнергетики.

2.3. Особенности управленческого анализа в организациях электроэнергетики.

Глава 3. Основные направления совершенствования управленческого анализа в организациях электроэнергетики.

3.1. Система формирования информационного обеспечения управленческого анализа.

3.2. Использование аналитических процедур в системе показателей управленческого анализа организаций электроэнергетики.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий анализ в организациях электроэнергетики"

Актуальность темы исследования. Одной из ключевых задач реформирования в отрасли электроэнергетики является создание полноценного конкурентного рынка электроэнергии, цены на котором будут формироваться на основе предложения электроэнергии и спроса на нее. В ходе рыночных преобразований в отрасли перед организациями электроэнергетики вплотную встает задача принятия эффективных управленческих решений, информационную основу которых составляют данные управленческого анализа. Таким образом, современный этап развития конкурентного рынка электроэнергии диктует необходимость применения в организациях данной отрасли управленческого анализа и совершенствования его методов, что приведет к возможности моделирования в принятии управленческих решений. В сложившихся экономических условиях организации электроэнергетики самостоятельно выбирают методы управленческого анализа, нацеленные на принятие оптимальных управленческих решений.

Используемые в настоящее время методы анализа не в полной мере удовлетворяют потребностям экономических преобразований в отрасли, так как получаемая в результате их применения информация ориентирует внимание внутренних пользователей преимущественно на финансовые результаты. Недостаточная разработанность теоретико-методических положений и практических рекомендаций в области применения управленческого анализа и совершенствования его методов в отраслевом аспекте определили актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Современным проблемам развития управленческого анализа посвящены работы таких российских ученых как М.И. Баканов, А.П. Бархатов, И.А. Бланк, С.А. Броненкова, Л.В. Брянцева, М.А. Бахрушина, О.Н. Волкова, В.В. Гамаюнов, Г.П. Герасименко, Т.А. Головина, В.Г. Дьякова, Б.Т. Жарылгабасова, В.А. Константинов,

Н.П. Любушин, И. А. Маслова, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, O.A. Миронова, С.Н. Николаева, О.В. Николаева, P.A. Перепелкин, А.Н. Полозова, JI.B. Попова, M.JI. Слуцкий, Е.Ю. Степанова, В.А. Чернов, А.Д. Шеремет. Прикладной аспект отрасли электроэнергетики рассматривались в трудах В.А Байнева, А.Н. Вигура, В.В. Гарбузова, Е.П. Забелло и др.

Ведущими зарубежными специалистами в предметной области исследования являются Э. Майер, Р. Манн, Дж.Г. Сигел, Дж. Хоуп, Дж.К. Шим. и др.

Несмотря на определенную теоретическую и практическую разработанность вопросов управленческого анализа, следует отметить, что методические особенности управленческого анализа в отраслевом аспекте, в частности в организациях электроэнергетики, раскрыты не в полной мере. В настоящее время существует объективная потребность в методических разработках в области управленческого анализа, учитывающих специфическиеотраслевые особенности организаций электроэнергетики, что и определило тему исследования, его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию методики управленческого анализа в организациях электроэнергетики.

Для достижения указанной цели в исследовании поставлены следующие задачи: уточнить понятия для теоретического обоснования применения управленческого анализа в отраслевом аспекте: «управленческий анализ», «информационно-аналитическое пространство», «информационная база управленческого анализа»; проанализировать существующие теоретические подходы к формированию информационно-аналитической базы для принятия управленческих решений и выявить особенности применения управленческого анализа в организациях электроэнергетики;

- дать организационные и методические рекомендации по внедрению управленческого анализа в организации электроэнергетики;

- обосновать необходимость прикладного использования управленческого анализа в организациях электроэнергетики.

Объектом исследования является учетно-аналитическая система организаций электроэнергетики.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов, связанных с совершенствованием управленческого анализа в целях принятия решений, направленных на повышение эффективности хозяйственной деятельности организаций электроэнергетики.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные работы ведущих отечественных и зарубежных авторов в области управленческого учета и анализа, статистики, бюджетирования, формирования аналитической информации.

В процессе исследования применялись общенаучные методы познания: анализ, синтез, индукция, дедукция, классификация и группировка, сравнительный анализ.

Область исследования соответствует п.п. 1.2. «Методология построения учетных статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности», 1.12. «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ», 1.16. «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации», специальности 08.00.12 — «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта номенклатуры специальностей научных работников ВАКМинобрнауки России.

Информационной базой исследования явились официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, нормативно-правовые акты Министерства финансов Российской Федерации и других министерств и ведомств по отрасли электроэнергетики, научные публикации по исследуемой тематике', публикации в периодической печати и сайтов Интернет. В качестве эмпирической базы использовалась финансово-экономическая информация организаций электроэнергетики Кемеровской области.

Научная новизна основных положений и выводов, выносимых на защиту, заключается в теоретическом обосновании и разработке комплекса научных и практических рекомендаций по совершенствованию методики управленческого анализа, соответствующих современным условиям деятельности организаций электроэнергетики.

В процессе исследования получены следующие научные результаты: уточнены и дополнены понятия: «управленческий анализ», «информационно-аналитическое пространство», «информационная база управленческого анализа» в целях развития понятийного аппарата и применительно к объекту исследования; проанализированы методические особенности управленческого анализа в организациях электроэнергетики с целью повышения его эффективности для результативности деятельности организаций;

- разработана система информационного обеспечения управленческого анализа в организациях электроэнергетики путем сегментирования информационно-аналитического пространства, что позволит ускорить процесс принятия управленческих решений и расширить возможности оперативного контроля за ходом их выполнения;

- даны предложения по совершенствованию методики управленческого анализа на основе выбора релевантных методов в условиях организационной перестройки отрасли и ограниченного ресурсного потенциала организаций электроэнергетики.

Практическая значимость исследования определяется результатами, представленными в качестве методических рекомендаций по совершенствованию управленческого анализа в организациях электроэнергетики. Полученные в диссертации результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических исследований в области управленческого анализа. Применение методов управленческого анализа в области формирования информационной базы организациями электроэнергетики на практике будет способствовать повышению качества аналитической информации и на этой основе - принимаемых управленческих решений. Результаты диссертационного исследования могут быть применены в учетно-аналитической работе организаций электроэнергетики, а также в учебных целях в высших учебных заведениях в процессе преподавания дисциплин: «Учет затрат,калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях».

Апробация результатов работы. Основные теоретические положения и результаты исследования докладывались на международных и межвузовских конференциях, в том числе на международной научно-практической конференции Кемеровского института (филиала) РГТЭУ: «Торговля в 21 веке» (Кемерово, 2008 г.), научно-практической конференции Кемеровского института (филиала) РГТЭУ «Бакановские чтения» (Кемерово, 2008 г.); международной межвузовской научно-практической конференции на тему: «Россия и ВТО: проблемы и перспективы» (Москва, 2008). Практические рекомендации диссертации • внедрены в финансово-хозяйственную деятельность четырех организаций электроэнергетики г. Кемерово, что подтверждается соответствующими актами о внедрении.

Публикации результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 14 научных работ общим объемом 11,87 печ. л., в том числе 8 статей объемом 6,65 печ. л. в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 160 наименований. Содержание работы изложено на 165 страницах машинописного текста, включает 52 таблиц, 29 рисунков, 11 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Формулевич, Янина Васильевна

Основные результаты диссертационного исследования внедрены в практику деятельности организаций электроэнергетики, что подтверждается соответствующими актами о внедрении, в частности:

- разработанная система формирования информационного обеспечения управленческого анализа использована в ЗАО «Сибэнерготрейд», что доказало ее эффективность в принятии и корректировке управленческого решения; методика расчета эффективности деятельности сбытовых организаций с целью сохранения клиентской базы на рынке электроэнергии и мощности применяется в ОАО «Кузбассэнергосбыт»;

- классификация затрат для целей их оптимизации, а так же методика маржинального анализа: «затраты - генерация - прибыль» внедрена в практику работы генерирующей организации ОАО «Кузбассэнерго».

Отдельные результаты диссертации могут быть использованы:

- Минэнерго РФ для дополнения и корректировки отраслевой терминологии в нормативно-правовых документах;

- организациями электроэнергетики для информационного обеспечения управленческого анализа и обоснования принимаемых управленческих решений;

- кафедрой «бухгалтерского учета, анализа и аудита» Кемеровского института (филиала) Российского государственного торгово-экономического университета в преподавании учебных дисциплин «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Заключение

На современном этапе развития конкурентного рынка электроэнергии возрастает значение совершенствования управленческого анализа, позволяющего моделировать принятие управленческих решений. Цель, поставленная в диссертационной работе, достигнута: а именно разработаны направления совершенствования управленческого анализа путем формирования информационно-аналитического пространства и его сегментирования в организациях электроэнергетики.

Первая глава диссертационного исследования посвящена изучению теоретических подходов к исследованию содержания управленческого учета и управленческого анализа.

На основе анализа определений понятия «управленческий учет» сформулировано и дополнено его определение в контексте справочника терминов и определений ОАО «РАО ЕЭС России»: «Управленческий учет -это система, формирующая информацию и обеспечивающая направления обработки фактов производственно-хозяйственной деятельности с помощью экономического анализа».

Исследование многообразия трактовок управленческого анализа и его связи с управленческим учетом, а также отсутствие данного термина в отраслевых нормативно-правовых документах позволили сформулировать его определение: «Управленческий анализ представляет собой один из элементов учетно-аналитической системы, функциональные особенности которого заключаются в детальном и всестороннем обеспечении аналитической информацией внешних и внутренних пользователей».

Выделены особенности управленческого анализа: ориентация на внутреннее потребление; перспективная направленность; является основой для принятия управленческого решения; результаты анализа ориентированы на руководство организации; отсутствует регламентация анализа со стороны; в процессе анализа происходит изучение всех "сторон деятельности организации; Орезультаты анализа носят характер коммерческой тайны.

Исследование многообразия подходов к формированию информационного и методического инструментария управленческого анализа явились основой для уточнения следующих понятий: информационно-аналитическое пространство и информационная база управленческого анализа. «Информационно-аналитическое пространство управленческого анализа - это совокупность взаимосвязанных между собой внешних и внутренних информационных объектов организации, отражаемых в управленческом учете». Сегментирование информационно-аналитического пространства формирует информационную базу для целей управленческого анализа. «Информационная база - это совокупность финансовой, статистической, аналитической, правовой, учетной и внеучетной, оперативной и др. информации организации, сформированная определенным образом для решения конкретных задач управленческого анализа». Эффективность принятого управленческого решения напрямую зависит от качества информации поступающей из информационной базы. .

Таким образом, в результате проведенного теоретического исследования в рамках диссертации был развит и дополнен понятийный аппарат.

Во второй главе проанализированы особенности постановки управленческого анализа в организациях электроэнергетики. Исследуемые организации, составляющие энергокомплекс Кемеровской области, работают на конкурентном рынке электроэнергии, что повышает актуальность совершенствования управленческого анализа как в генерирующих, так и в сбытовых организациях электроэнергетики.

Раскрыты особенности формирования учетно-аналитической информации. Результаты проведенного исследования показали, что:

- цель процесса бюджетирования в исследуемых регламентах четко не сформулирована, в регламентах бюджетирования предприятия не выделены основные принципы бюджетирования, как основы для постановки стратегических задач;

- процесс бюджетирования жестко регламентируется и не всегда напрямую связанны с управленческими решениями. Набор планов не в полной мере соответствует текущим проблемам, так же отсутствуют показатели эффективности бюджетного процесса в регламенте, в должностных инструкциях работников финансово-экономических служб;

- система сбора аналитической информации опирается на не соответствующую современным требованиям систему документооборота, график которого не меняется в зависимости от необходимости получить оперативную информацию;

- отсутствует отраслевая схема бюджетирования в организациях электроэнергетики, соответствующая особенностям ее бизнес-процессов, поскольку вместо этого применяется стандартная схема, используемая в других отраслях.

В процессе исследования особенностей управленческого анализа организаций электроэнергетики выявлены следующие проблемы, с которыми сталкиваются большинство типичных энергосбытовых и генерирующих организаций: постановка управленческого анализа в организациях электроэнергетики нуждается в совершенствовании, так как отсутствует полноценный набор показателей, направленных на всестороннюю оценку деятельности;

- ограничено содержание информационного пространства данными бухгалтерской финансовой отчетности, которое должно формироваться в области управленческого учета, согласно изменяющимся задачами управления, что, в свою очередь, приводит к недостаточной обоснованности управленческих решений;

- аналитические возможности рассмотренных показателей, используемых при проведении управленческого анализа в полной мере не реализованы для целей обоснования управленческих решений;

- отсутствуют подразделения (бизнес-единицы), осуществляющие формирование и сегментирование информационного пространства, подбор и обработку информации до состояния пригодности для целей управленческого анализа, а так же аналитические процедуры управленческого анализа для целей принятия управленческих решений.

Таким образом, результаты исследования особенностей постановки управленческого анализа в организациях электроэнергетики позволили выявить необходимость в разработке и обосновании направлений совершенствования управленческого анализа с учетом отраслевой специфики.

В третьей главе на основе результатов исследования организации управленческого анализа разработаны и обоснованы направления совершенствования управленческого анализа в исследуемом энергокомплексе.

В рамках первого направления разработана и обоснована система формирования информационного обеспечения управленческого анализа, которая включает в себя несколько этапов: формирование обобщенного информационно-аналитического пространства и его сегментирование для организаций электроэнергетики; детализация содержания информационных сегментов для энергосбытовых и генерирующих организаций; формирование информационной базы с учетом специфики деятельности генерирующих и сбытовых организаций электроэнергетики;

- определение направления информационных потоков также с учетом специфики деятельности организаций электроэнергетики;

- распределение совокупности информационной базы, собранной в информационных сегментах по направлениям аналитических процедур управленческого анализа.

Для качественного функционирования системы информационного обеспечения управленческого анализа обосновано предложение о создании аналитической службы в организациях энергокомплекса, деятельность которой будет осуществляться на основания дополнительно разработанных внутренних нормативных документов: «Положение об аналитической службе».

В рамках второго направления совершенствования управленческого анализа разработана и обоснована концепция отраслевой методики управленческого анализа, которая заключается в выборе релевантных методов управленческого анализа в современной практике организаций электроэнергетики. Для обоснования управленческих решений в энергосбытовых организациях предложено использование аналитических процедур, адекватных современным тенденциям развития их деятельности:

- обоснование управленческих решений о занимаемой позиции (ранге) энергосбытовой организации (ЭСО) на конкурентном рынке электроэнергии и мощности, о выявлении «узких мест» в показателях работы ЭСО, о корректировке Бизнес-плана, бюджетов, расчетов показателей основной деятельности ЭСО, о сохранении клиентской базы осуществлять на базе результатов управленческого анализа следующих показателей: «Цена электроэнергии», «Цена мощности», «Цена услуг по сбыту»;

- с целью определения эффективности деятельности энергосбытовых организаций и сохранения клиентской базы на рынке электроэнергии и мощности проводить расчет суммы экономического эффекта для потребителей независимых энергосбытовых организаций;

- предложено проведение SWOT - АНАЛИЗА и составлена универсальная матрица сильных и слабых сторон деятельности организаций, а так же возможностей и угроз.

Для генерирующих организаций с учетом специфики производственной деятельности предложен и обоснован комплекс аналитических процедур адекватных современным условиям их развития:

- разработана классификация затрат для целей их оптимизации по определенным признакам: по степени однородности, по влиянию объема генерации, по роли в процессе производства, по характеру генерации, по способу отнесения затрат на единицу выпущенной энергии;

- предложено и обосновано использование трансформированной схемы маржинального анализа с учетом отраслевой специфики генерирующих организаций: «затраты — генерация - прибыль», в рамках которого определяется точка безубыточности и кромка безопасности для выбора оптимального варианта управленческих решений при наличии альтернатив;

- расчет оптимального варианта использования различных систем генерирующего оборудования, как одно из направлений поиска резервов оптимизации затрат на генерацию электроэнергии и увеличения прибыли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Формулевич, Янина Васильевна, 2009 год

1. Об электроэнергетике Текст.: федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ, ред. от 25.12.2008: принят ГД ФС РФ 21.02.2003 // Собрание законодательства РФ. 2003. - № 13. - Ст. 1177.

2. Об электроэнергетике Текст.: федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ, ред. от 25.12.2008: принят ГД ФС РФ 21.02.2003 // Парламентская газета. 2003. — 1 апреля (№ 59).

3. Об электроэнергетике Текст.: федеральный закон от 26.03.2003 N 35-Ф3, ред. от 25.12.2008: принят ГД ФС РФ 21.02.2003 // Российская газета. 2003. - 1 апреля (№ 60).

4. О реформировании электроэнергетики Российской Федерации Текст.: постановление Правительства РФ от 11.07.2001 № 526, ред. от 01.02.2005 // Собрание законодательства РФ. 2001. - № 29. - Ст. 3032.

5. О реформировании электроэнергетики Российской Федерации Текст.: постановление Правительства РФ от 11.07.2001 № 526, ред. от0102.2005 // Российская газета. -2001.-25 июля (№ 140).

6. Аббасов Г. А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета Текст. / Г. А. Аббасов // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 4. - С. 62 - 66.

7. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие Текст. /М.С. Абрютина, A.B. Грачев // -М.: Издательство «Дело и сервис», 1998.-356 с.

8. Александров О. А. Методологические основы управленческого анализа Текст. / О. А. Александров // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - № 8. - С. 35 - 38.

9. Анализ финансовой отчетности Текст. / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник // М.: Омега-JI, 2004.

10. Андрейчикова Н. А. Управленческий учет как информационная система Текст. / Н. А. Андрейчикова // Вестник развития науки и образования. 2007. - № 3. - С. 18 - 20.

11. Ансофф И. Стратегическое управление Текст. / Т. Ансофф // -М.: Прогресс, 1998.-С. 519.

12. Архангельский В. Электроэнергетика комплекс общегосударственного значения Текст. / В. Архангельский // Экономист.-2004. - № 12.-С. 30-41.-Библиогр.: с. 41 (1 назв.).

13. Байнев В. Ф. Рыночно-ориентированное реформирование электроэнергетики Текст. / В. Ф. Байнев // Белорусский экономический журнал. 2004. - № 4. - С. 79 - 87. - Библиогр.: с. 87 (17 назв.).

14. Бабаев Ю.А. Проблемы постановки оперативного учета и анализа Текст. / Ю.А. Бабаев // Экономический анализ: теория и практика. -2005.-№4.-С. 62-66.

15. Баканов М.И. Теория экономического анализа Текст. / М.И. Баканов,

16. A.Д. Шеремет // М.: Финансы и статистика, 2004, -С. 12-45.

17. Баканов М.И. Анализ коммерческого риска Текст. / М.И. Баканов,

18. B.А. Чернов // М.: Бухгалтерский учет, 1993. - № 10, -С. 23-24.

19. Белов B.C. Информационно-аналитические системы. Основы проектирования и применения: Учебное пособие Текст. / B.C. Белов // -М, 2008.

20. Блаженкова Н. М. Стратегический управленческий учет на промышленном предприятии Текст. / Н. М. Блаженкова // Бухгалтерский учет. 2008. - № 11. - С. 72 - 74.

21. Боброва Е. А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита Текст. / Е. А. Боброва // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2. - С. 27 - 33. - Библиогр.: с. 33 (6 назв.).

22. Бородина Е. И. Роль управленческого учета в формировании и развитии информационно-аналитического обеспечения систем управления Текст. / Е. И. Бородина // Управленческий учет. 2008. -№ 11.-С. 8- 16.

23. Броненкова С.А. Управленческий анализ Текст. / С.А. Броненкова // -М.: Финансы и статистика. 2003 .-С 45-89.

24. Булгакова С. В. Аналитические инструменты управленческого учета Текст. / С. В. Булгакова // Экономический анализ: теория и практика. — 2006.-№24.-С. 39-44.

25. Валиулова А. Р. Предметная область управленческого учета Текст. / А. Р. Валиулова // Менеджмент: теория и практика. 2005. - № 3/4. -С. 32 - 46. - Библиогр.: с. 45 - 46 (21 назв.).

26. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учебник для вузов / Мария Арамовна Бахрушина. 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Омега-Jl (Москва), 2002. - 527 е.: таблицы. -Библиография: с. 491-494.

27. Бахрушина М. А. Управленческий анализ: объекты, методы, задачи Текст. / М. А. Бахрушина // Современный бухучет. 2004. - № 11.— С. 24-32.

28. Бахрушина М. А. Что такое управленческий учет? Текст. / М. А. Бахрушина // Современный бухучет. 2004. - № 9. - С. 22 - 26.

29. Вигура А. Н. Реформа электроэнергетики России ответственный шаг Текст. / Вигура А. Н. // Энергетик. - 2005. - № 1. - С. 4 - 7.

30. Вилл В.В. Управленческий учет Текст. / В.В. Вилл, В.Ф. Палий // -М.: Инфра-М, 1997.

31. Волкова О. Н. Управленческий анализ Текст.: учебник / Ольга Николаевна Волкова. Москва: Проспект (Москва); ТК Велби (Москва), 2007. - 302 с. - ISBN 978-5-482-01394-6.

32. Волкова О. Н. Управленческий учет Текст.: учебник / Ольга Николаевна Волкова. Москва: Велби, 2007. - 467, е.: ил. - ISBN 978-5482-01236-0.

33. Волошин Д. А. Организация системы управленческого учета на производственных предприятиях Текст. / Д. А. Волошин // Аудиторские ведомости. 2007. - № 8. - С. 67 - 75.

34. Воронина В. SWOT-анализ как современный инструмент исследования в целях антикризисного управления предприятием Текст. / В. Воронина, Д. Кокарев // Практический маркетинг. 2005. -№3.-С. 6- 14.

35. Галазова А. Проблемы формирования и реализации энергетической стратегии России в начале XXI века Текст. / А. Галазова // Консультант директора. 2005. - № 2. - С. 13-17.

36. Гарбузов В. В. Дайте в руки мне. учет Текст.: формирование системы управленческого учета на предприятиях распределительно-электросетевого комплекса / В. В. Гарбузов, Д. В. Полтавцев // Российское предпринимательство. 2007.- № 2. - С. 19 — 23.

37. Гиляровская JI.T. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика Текст. / Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий // -М.: Финансы и статистика, 2001. -С. 45-98.

38. Глотов А. В. Подходы к формированию инвестиционной стратегии региональной энергокомпании Текст. / А. В. Глотов // Энергетик. — 2004. № 8. - С. 26 - 29.

39. Горохов Д. Как создать на предприятии систему управленческого учета Текст. / Д. Горохов // Менеджмент сегодня. -2003.-№5.-С. 16-20.

40. Губин В. Упрощенная система управленческого учета Текст. / В. Губин // Управление компанией. 2002. - № 5. - С. 77 - 80.

41. Гусева Е. Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования Текст. / Е. Э. Гусева // Современный бухучет. 2005. -№ 2.-С. 25-31.

42. Гущина И. Э. Рекомендации по организации управленческого учета Текст. / И. Э. Гущина // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2003.-№6.-С. 69-78.

43. Данилова Н.Ф. Управленческий учет Текст. / Н.Ф. Данилова, Е.Ю. Сидорова, -М., 2006.- 200 с. ил., табл.

44. Доценко О. М. Успех реформирования РАО ЕЭС зависит от отношения общества Текст. /Олег Михайлович Доценко // Эксперт. — 2007. -№ 15.-С. 129.

45. Дубова Д. И. Место управленческого учета в формировании достоверной бухгалтерской отчетности Текст. / Д. И. Дубова // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 8. - С. 55 - 59.

46. Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия Текст. / В.Г. Дьякова, Н.П. Любушин // М.: ЮНИТИ,2000

47. Елизарова Н. Закон регулирования энергии Текст. / Н. Елизарова // ЭЖ-Юрист. 2007. - № 45.

48. Ефремова A.B. Виды учета налоговый, управленческий Текст. / A.B. Ефремова // Международный бухгалтерский учет. -1999. № 6. -С. 2325.

49. Ермакова Н. А. Классификация методов управленческого учета Текст. / Н. А. Ермакова // Экономический анализ: теория и практика. 2004. -№ 13.-С. 52-55.

50. Жарылгабасова Б.Т. Методологические аспекты управленческого анализа финансовых результатом сельскохозяйственных организаций. Текст. / Б.Т. Жарылгасова // Управленческий учет. 2008. -№ 6. -С 5458.

51. Забелло Е. П. О тарифной политике в электроэнергетике на современном этапе и на ближайшую перспективу Текст. / Забелло Е. П. // Промышленная энергетика. 2005. - № 11. - С. 2 - 10.

52. Задачи и перспективы развития оптового рынка электрической энергии Текст. / Департамент структурной и инвестиционной политики Минпромэнерго России // Главный инженер. Управление промышленным производством. 2005. - № 12.-С. 58-63.

53. Зонова А. В. Методика проведения swot-анализа в процессе стратегического планирования развития субъекта федерации Текст. / А. В. Зонова, В. В. Кислицына // Региональная экономика: теория и практика. М. - 2005. - № 4. - С. 27 - 33

54. Илышев А. М. Методологический подход и система показателей управленческого инновационного анализа Текст. / А. М. Илышев, И. Н. Воропаева // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - № 8. - С. 26 - 34. - Библиогр.: с. 26 (16 назв.).

55. Илясов Г. Г. Улучшение финансового состояния предприятия за счет проведения финансового анализа и введения управленческого учета Текст. / Г. Г. Илясов // Экономический анализ: теория и практика. — 2004. № 11.-С. 62-67.

56. Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. Текст. / А.Ф. Ионова, H.H. Селезнева // -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. -С 78-93.

57. Карлинский В. Наука или искусство? Управленческий учет на Пермской ГРЭС Текст. / В. Карлинский // Управление компанией. -2003.-№8.-С. 66-68.

58. Карпенко М. Энергетики подвели итоги Текст. / Мария Карпенко // БОСС: Бизнес: организация, стратегия, системы. 2004. - № 11. - С. 66 -67.

59. Карпова Т. П. Управленческий учет Текст.: учебник для вузов / Татьяна Петровна Карпова. Москва: ЮНИТИ (Москва), 2003. - 347 е.: таблицы, графики, схемы. - Библиография: с. 326 - 329. - ISBN 5-23800034-0.

60. Катренко В. С. Социально-экономические предпосылки и особенности реформирования электроэнергетики Текст. / В. С. Катренко // Экономическая наука современной России. 2002. - № 3. - С. 88 - 101. -Библиогр.: С. 101 (10 назв.).

61. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «Три в одном» Текст. / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесникова // -М.: Статус-кво 97, 1999. -С 45-77.

62. Керимов В. Современная система западного учета Текст. / В. Керимов // Консультант директора. 2004. - № 4. - С. 2 - 5.

63. Керимов, Вагиф Эльдар оглы Управленческий учет Текст.: учебник для вузов / Вагиф Эльдар оглы Керимов. 2-е изд., изм. и доп. -Москва: «Дашков и К» (Москва), 2003. - 413 е.: таблицы. -Библиография: с. 397 - 400. - ISBN 5-947981-46-7.

64. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия Текст. / В.В. Ковалев // М.: Цент экономики и маркетинга, 2001. -С 35-89.

65. Кокшаров А. Готовность № 1. Структурные преобразования в электроэнергетике завершены на 95 % Текст. / А. Кокшаров // Рынок ценных бумаг. 2007. - № 6. - С. 17 - 21.

66. Колибиба В. И. Формирование интегрированных структур в Российской электроэнергетики Текст. / В. и. Колибиба, Ю. П. Ямпольский // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. 2008. - № 11. - С. 80 - 89.

67. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет Текст.: учебник / Николай Петрович Кондраков. Москва: Проспект (Москва); Москва: ТК Велби (Москва), 2008. - 442 е.: ил. - ISBN 978-5482-01925-2.

68. Коновалов Н. Особенности и новые возможности рентабельного производства электроэнергии и тепла на Беловской ГРЭС Текст. / Н. Коновалов // ТЭК и ресурсы Кузбасса. 2000. - № 1. - С.71 - 72.

69. Корпоративная модель реформирования топливно-энергетического комплекса Москвы Текст. // Промышленная энергетика. 2006. - № 7. - С. 55.

70. Котельникова Н. В. Построение системы внутреннего информационного обеспечения компании Текст. / Н. В. Котельникова // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - № 8. - С. 47 -52. -Библиогр.: с. 52 (2 назв.).

71. Кручинин М. Оценка экономической эффективности инновационных проектов предприятий энергетики Текст. / М. Кручинин // Государственная служба. 2007. - № 6. - С. 160 - 167.

72. Кудрявый В. В. Об альтернативе проектируемому варианту реформирования отечественной электроэнергетики Текст. / В. В. Кудрявый // Российский экономический журнал. 2002. - № 10. - С. 30 -41.

73. Кузьмина М. С. Формирование управленческой учетной политики Текст. / М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. 2007. - № 4. - С. 73 -75.

74. Лавренков И. Н. Комбинаты уходят от «Кузбассэнерго» Текст. / Игорь Николаевич // Коммерсантъ (газ.). 2002. - № 212. - С. 12.

75. Лахно П. Г. Энергия, энергетика и право Текст. / П. Г. Лахно // Энергетическое право. 2006. - № 1.

76. Логинов А. Н. Сквозь тернии управления Текст. / А. Н. Логинов // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. — 2004. № 2. - С. 129-131.

77. Лысихин С. Электроэнергетический сектор и реформа РАО «ЕЭС России» Текст. / С. Лысихин // Рынок ценных бумаг. 2007. - № 6. -С. 71-72.

78. Львова Д. А. Управленческий учет в конце XIX начале XX вв. Текст. / Д. А. Львова // Бухгалтерский учет. - 2006. - № 17. - С. 51 - 57.

79. Любашевский В. Б. О направлениях реструктуризации российской энергетики Текст. / В. Б. Любашевский // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. 2005. - № 3. - С. 49 - 57.

80. Макарова Е. Управленческий учет на успешных российских предприятиях Текст. / Е. Макарова // Главный инженер. Управление промышленным производством. 2004. - № 12. - С. 37 — 42.

81. Макова М. Автоматизация управленческого учета Текст. / М. Макова // Управление компанией. 2006. - № 4. - С. 74 - 78.

82. Медведко К. А. Система управленческого учета и анализа: западная и российская практика; перспективы трансформации зарубежного опыта Текст. / К. А. Медведко // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - № 6. - С. 106 - 112. - Библиогр.: с. 112 (6 назв.).

83. Мельник М. В. Трансакционные издержки как объект управленческого учета Текст. / М. В. Мельник // Управленческий учет. 2008. - № 11.— С. 17-26.

84. Мещеряков А. Постановка управленческого учета в торговой компании текст. / А. Мещеряков // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - № 1

85. Молвинский А. Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии Текст. / А. Молвинский //Финансовый директор. -2003,-№5.

86. Молчанов С.С. Управленческий учет за 14 дней Текст. / С.С. Молчанов; Москва , ООО «Издательство» «Эксмо»,. Препр. - 51 е., схем.

87. Мизиковский И. Е. Развитие управленческого учета в России Текст. / И. Е. Мизиковский // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2005. - № 8. - С. 34 - 36.

88. Михайлов Н. И. Принципы и методы разделения полномочий между Российской Федерацией и ее субъектами в сфере энергоснабжения Текст. / Н. И. Михайлов // Предпринимательскоеправо. 2006. - № 4. \*

89. Михайлов С. А. Состояние и перспективы развития российского энергетического рынка Текст. / С. А. Михайлов // Электрика. 2005. -№ 9. - С. 3 - 5.

90. Михайлов С. ОАО «Кузбассэнерго» начало реформирования Текст. / Сергей Михайлов // ТЭК и ресурсы Кузбасса. - 2001. - № 4. - С. 18 -24.

91. Михайлова Н. С. Совершенствование управления организацией на основе моделирования системы управленческого учета Текст. / Н. С. Михайлова // Вестник Саратовского государственного технического университета. 2007. - № 21. - С. 187 - 198.

92. Николаева О. Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей Текст. / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева // Бухгалтерский учет (с прил.). 2002. - № 9. - С. 74 - 78.

93. Новикова И. Г. Основы управленческого учета. Определение управленческого учета Текст. / И. Г. // Консультант бухгалтера. — 2006.-№ 11.-С. 124- 136.

94. Огневенко Г. С. Реформирование электроэнергетики России Текст. / Г. С. Огневенко // ЭКО. Экономика и организация промышленного производства. 2007. - № 10. - С. 60 - 70.

95. Ольховский Г. Г. Глобальные проблемы энергетики Текст. / Г. Г. Ольховский // Электрические станции. 2005. - № 1. — С. 4 - 10.

96. Основные направления реформирования электроэнергетики РФ Текст.: Одобрены постановлением Правительства РФ от 11 июля 2001 г. № 526 // Промышленная энергетика. 2002. - № 1. - С. 2 - 7.

97. Палий В. Ф. Развитие методологии управленческого учета Текст. / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С. 52 - 55.

98. Палий В. Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность Текст. / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. - С. 62 -64.

99. Парамонова Т. Н. Место управленческого учета в структуре маркетинговой информационной системы Текст. / Т. Н. Парамонова, П. В. Синица // Маркетинг. 2007. - № 1. - С. 28 - 39.

100. Пашутин С. Принципы построения управленческого учета на российском рынке Текст. / С. Пашутин // Управление персоналом. -2005. -№21. -С. 72-73.

101. Перепелкин P.A. Управленческий анализ в отраслях Текст. / P.A. Перепелкин // -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. -С 78-93.

102. Пикунова С. А. Высоко сижу, далеко гляжу: концепция управленческого учета на промышленных предприятиях Текст. / С. А. Пикунова // Российское предпринимательство. 2004. - № 10. — С. 87 — 91.

103. Пласкова Н. С. Факторный анализ результативности операционной деятельности организации Текст. / Н. С. Пласкова // Аудит и финансовый анализ. 2007. - № 2. - С. 82 - 87. - Библиогр.: с. 87 (7 назв.).

104. Платонов В. В. Задачи развития электроэнергетики России до 2010 г. и возможности их реализации Текст. / В. В. Платонов // Энергия: экономика, техника, экология. 2008. - № 4. - С. 2 - 10.

105. Платонов В. В. Технико-экономические результаты реформирования электроэнергетики России Текст. / В. В. Платонов // Известия вузов. Электромеханика. 2006. - № 6. - С. 44 - 48.

106. Платонов В. В. Электроэнергетика России: проблемы реформирования и развития Текст. / В. В. Платонов // Энергия: экономика, техника, экология. 2007. - № 1. - С. 2 - 14.

107. Полозова А. Н. Методика управленческого анализа издержек промышленно-производственных организаций Текст. / А. Н. Полозова // Аудит и финансовый анализ. 2008. - № 4. - С. 360 - 369.

108. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами Текст. / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова // -М.: Дело и Сервис, 2006. -С 12-76.

109. Практика формирования информационной базы для внедрения системы «стандарт-кост» в рамках интегрированной автоматизированной системы управления предприятием Текст. // Финансовый менеджмент. -2005.-№6.-С. 73-87.

110. Прохорова Н. Электроэнергетика России: в ожидании больших перемен/Н. Прохорова // Рынок ценных бумаг. 2007. - № 6. - С. 28 -30.

111. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа Текст. / Ф.Б. Риполь-Сарагоси // -М.: Книга-сервис, 2001. -С 35-74.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Текст. / Г.В. Савицкая // Мн. Экопнрспектива, 1998. -С 34-78.

113. Справочник терминов и определений «РАО ЕЭС России» Текст. // -М.: Альфа-Пресс. 2006. -С 14-90.

114. Самарина JI. Б. Влияние различных школ на формирование особенностей управленческого анализа Текст. / JI. Б. Самарина // Управленческий учет. 2008. - № 2. - С. 45 - 49. - Библиогр.: с. 44 (4 назв.)

115. Самарина JI. Б. Концепция управленческого анализа деятельности предприятия Текст. / JI. Б. Самарина // Управленческий учет. 2008. -№ 11. - С. 65 - 73. - Библиогр.: с. 73 (20 назв.).

116. Секлецова О. В. Управленческий анализ Текст.: учебное пособие / Ольга Вячеславовна Секлецова. Кемерово: Кемеровскийтехнологический институт пищевой промышленности (КемТИПП) (Кемерово), 2005. 97 с. - ISBN 5-89289-356-1.

117. Селевич Т. С. Конкурентный и маркетинговый анализ: сходство и различие Текст. / Т. С. Селевич // Региональная экономика: теория и практика. 2005. - № 12. - С. 39 - 46. - Библиогр.: с. 46 (14 назв.).

118. Симионов Р. Ю. Методологические проблемы управленческого анализа в строительстве Текст. / Р. Ю. Симионов // Экономика строительства. 2004. - № 6. — С. 26 - 37. - Библиогр.: с. 36 - 37 (3 назв.).

119. Система управленческого учета на современном предприятии Текст. // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - № 3. - С. 75 - 84.

120. Славгородский, В. Б. Реформирование электроэнергетики и проблемы промышленных предприятий (на примере ОАО «ММК») Текст. / В. Б.

121. Славгородский, С. А. Пестряков // Электрика.2005.-№ 10.-С. 9-11.

122. Скоун Т. Управленческий учет. Текст. / Т. Скоун // -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-С. 14-55.

123. Соколов, Я. В. Управленческий учет: от истоков до наших дней. Текст. /Я. В. Соколов, М. J1. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7.-С. 53 -55.

124. Соловьева О.В. Управленческий анализ в отраслях. Текст. / О.В. Соловьева//-М.: Экономистъ. 2006. -С23-78.

125. Статистический ежегодник Текст. / Статистический ежегодник: Москва, 2008. с. 152-157.

126. Сюсюкин А. И. Реформа электроэнергетики и ее возможные последствия для экономики России Текст. / А. И. Сюсюкин // Электрика. 2007. - № 3. - С. 5 - 14.

127. Тельнов П. Н. Модуль планирования в системе управленческого учета Текст. / П. Н. Тельнов // Справочник экономиста. 2008. - № 11. — С. 24-30.

128. Терехова В. А. Международный опыт организации управленческого учета Текст. / В. А. Терехова // Международный бухгалтерский учет. — 2007. № 5. - С. 44 - 49.

129. Финансовая отчетность электроэнергетических компаний Текст. (Реформирование отчетности) // Международный бухгалтерский учет. -2008.-№9.-С. 26-36.

130. Хлебников В. В. О первых шагах в реформированной электроэнергетике Текст. / В. В. Хлебников // Энергетик. 2008. — № 9. - С. 17-18.

131. Хнычева В. А. РАО ЕЭС ушло проблемы остались Текст. / В. А. Хнычева // Мировая энергетика. - 2008. - № 9 (57). - С. 30 - 31.

132. Чая В. Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета Текст. / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. — № 18. - С. 9 - 16.

133. Чикунова Е. П. Управленческий учет: мировой опыт и возможности его использования в России Текст. / Е. П. Чикунова // Современный бухучет. 2002. - № 9. - С. 4 - 8.

134. Чумаченко Н. Г. О внедрении управленческого учета Текст. / Н. Г. Чумаченко // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19. - С. 63 - 65.

135. Чуясов С. В. Совершенствование механизма регулирования электроэнергетики Текст. / С. В. Чуясов, С. А. Лоевец // Современное право. 2007. - № 1. - С. 17 - 19.

136. Шабалин С. А. Необходимо успешно завершить реформирование энергетики Текст.: [беседа с генер. директором ОАО «Алтайэнерго» С. А. Шабалиным / Сергей Шабалин; вел JI. Букштей] // БОСС: Бизнес: организация, стратегия, системы. 2004. - № 5. - С. 56 - 63.

137. Шадрина Г. В. Управленческий анализ: учебно-практическое пособие Текст. / Г.В. Шадрина // -М.: Альфа-Пресс. 2008. -С 14-90.

138. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций Текст.: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.Г. Негашев- Москва: Инфра-М, 2003.

139. Шеремет А.Д. Управленческий учет Текст.: учебное пособие / под редакцией Анатолий Данилович Шеремет. Москва: ФБК-ПРЕСС (Москва), 1999. - 510 е.: таблицы (Академия бухгалтера и менеджера). -ISBN 5-89240-029-8.

140. Шим ДЖ. Сигел. Дж. Основы коммерческого бюджетирования Текст. / Шим Дж. Сигел. Дж. // СПб.: Пергамент. 1998. -С 24-67.

141. Широбоков В. Г. Проблемы становления и развития управленческого учета в России Текст. / В. Г. Широбоков // Бухгалтерский учет. 2007. - № 1.-С. 62-66.

142. Шумилина В. Е. Организация управленческого учета по сегментам и видам деятельности Текст. / В. Е. Шумилина // Бухгалтерский учет. -2007. -№ 17.-С. 67-69.

143. Щукина И. Это почти просто!: управленческий учёт: особенности, терминология, применение Текст. / И. Щукина, И. Якобсон // Бухгалтер и компьютер. 2005. - № 3. - С. 29 - 33.