Учет и анализ в управлении материально-производственными запасами промышленного предприятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Щербакова, Наталья Владимировна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Щербакова, Наталья Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Щербакова, Наталья Владимировна

Введение

1. Методологические и организационные основы учета материально-производственных запасов

1.1. Экономическая сущность материально-производственных запасов и их характеристика как объектов учета

1.2. Экономическая и учетно-аналитическая классификация материально-производственных запасов

1.3. Организация учетно-аналитической информации для управления материально-производственными запасами

2. Оценка и учет материально-производственных запасов, используемых в промышленном производстве

2.1. Обоснование выбора оценки материально-производственных запасов

2.2. Реформирование учета материально-производственных запасов

3. Анализ материально-производственных запасов, используемых промышленными предприятиями

3.1. Методика анализа используемых в производстве материально-производственных запасов с элементами бюджетирования

3.2. Методика комплексного анализа обеспеченности промышленного предприятия материально-производственными запасами

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ в управлении материально-производственными запасами промышленного предприятия"

Актуальность темы исследования. В условиях формирования рыночных отношений важной проблемой является разработка принципиально новых, оптимальных методов управления материально-производственными запасами на промышленных предприятиях. Задача состоит в обеспечении стабильности функционирования и получения максимальной прибыли в условиях конкурентной среды в результате сокращения времени обращения материально-производственных запасов и минимизации затрат на их формирование, хранение и поддержание.

Обращает на себя внимание недостаточная разработанность вопросов теории и методологии управления материально-производственными запасами; вопросов учета неликвидных материалов, размер которых в значительной степени влияет на затраты по содержанию и обслуживанию и ведет к ухудшению финансовых показателей деятельности предприятия.

Это обстоятельство обуславливает важность исследований в области учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами, а также актуальность связанных с ними рассматриваемых в диссертационной работе проблем.

В экономической литературе встречается немало исследований, посвященных тем или иным проблемам признания, оценки, учета, анализа и классификации материально-производственных запасов. Несмотря на сравнительно большое число научных работ по этой проблеме, следует отметить, что большинство отечественных работ было опубликовано еще до перехода к рыночным отношениям, поэтому они нуждаются в дальнейшей проработке с учетом особенностей и требований рыночной экономики. Недостаточная изученность вопросов управления учетом и оценкой материально-производственных запасов обусловили целесообразность выбора данной темы как предмета диссертационного исследования.

Определенный вклад в решение этой проблемы внесли отечественные исследователи: Я.В.Соколов, В.В.Ковалев, И.А.Бланк, В.Б.Ивашкевич, К.М.Гарифуллин, В.Ф.Палий, Е.А.Мизиковский, В.Н.Нестеров, В.Д.Новодворский, В.И.Ткач, И.Л.Бреславцева, М.И.Кутер, Л.И.Куликова, и другие.

В зарубежной экономической литературе аналогичные теоретические аспекты нашли свое отражение в трудах С.Хендриксена, М.Ф.Ван Бреда, Р.Энтони, Дж.Рис, Ж.Ришара и др.

Однако проведенный анализ показал, что комплексных научных исследований, посвященных вопросам формирования, признания в бухгалтерском учете материально-производственных запасов, анализу их состояния и использования в отечественной науке нет. Актуальность и неразработанность темы определили цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является теоретическое исследование материально-производственных запасов как экономической и учетной категории, обобщение накопленного практического опыта организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, разработка методических и организационных вопросов учета и анализа материально-производственных запасов.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи, определившие логику диссертации и ее структуру:

- определить и раскрыть экономическую сущность материально-производственных запасов, систематизировать и уточнить имеющиеся определения и понятия о материально-производственных запасах;

- дополнить классификацию на основе исследования характеристики классификационных групп материально-производственных запасов промышленных предприятий;

- обосновать приемлемые методы оценок материально-производственных запасов и раскрыть возможные соотношения оценок при проведении сравнительного анализа эффективности использования материально-производственных запасов;

- уточнить содержание принципов учета и на их основе предложить методику учета материально-производственных запасов;

- определить способы отражения и раскрытия информации о неликвидных материально-производственных запасах в отчетности промышленного предприятия;

- определить состав и объем информационной базы анализа материально-производственных запасов, в том числе неликвидных;

- разработать систему внутренних отчетов о материально-производственных запасах с учетом неликвидных материалов на основе элементов бюджетирования.

Объект и предмет исследования. Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельность промышленных предприятий, проблемы теории и практика учета, анализа и оценки материально-производственных запасов. Объектом исследования послужили практические материалы, разработки, примеры применения методов бухгалтерского учета и анализа формирования и использования материально-производственных запасов в практике промышленных предприятий Республики Марий Эл. Использованы бухгалтерская и статистическая отчетность, данные производственно-хозяйственной деятельности ОАО "Йошкар-олинский мебельно-зеркальный комбинат", ОАО "Деревообрабатывающий завод", ЗАО "Йошкар-олинский инструментальный завод", ООО ПКФ "Ма-хагони".

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета, анализа материально-производственных запасов, периодические издания по учету и анализу материально-производственных запасов, источники энциклопедического характера. В работе использованы нормативные документы и законодательные акты по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности.

При решении поставленных задач использованы приемы и методы системного подхода, основанные на обобщении, сравнении и сопоставлении теоретического и фактического материала, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и систематизации результатов исследования комплекса вопросов, связанных с методикой учета и анализа материально-производственных запасов, способствующих формированию информации, необходимой для принятия эффективных решений.

Основные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- обоснованы, систематизированы классификационные признаки группировки материально-производственных запасов и дополнены новыми признаками;

- в структуре материальных оборотных активов выделены неликвидные материалы как специфический объект бухгалтерского учета;

- выполнен сравнительный анализ существующих методов оценки материально-производственных запасов; предложена методика оценки эффективности использования материально-производственных запасов на основе соотношения оценок: реализационной стоимости, стоимости замещения и капитализированной стоимости;

- определены критерии включения материально-производственных запасов в состав неликвидных материалов и обоснованы факторы, влияющие на их образование: невостребованность в производственном процессе свыше одного года; отсутствие потребности в результате изменения технологии производимой продукции; моральное устаревание; потеря качественных характеристик;

- разработана методика учета неликвидных материалов и предложена форма внутреннего документа "Отчет о состоянии запасов материалов на складе", применение которых позволит формировать информацию для нужд управления;

- предложена методика учета заготовительно-складских расходов с выделением субсчетов "Транспортно-заготовительные расходы", "Складские расходы", позволяющая формировать информацию в системе бухгалтерского и управленческого учета; определен порядок распределения транспортно-заготовительных расходов с учетом остатков неликвидных материалов;

- приведена логическая последовательность формирования аналитической информационной базы для составления бюджета материально-производственных запасов с выделением бюджета неликвидных материалов; дано определение норматива неликвидных материалов, а также норматива транспортно-заготовительных расходов;

- предложена методика анализа материально-производственных запасов, позволяющая повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации и обосновании методов и приемов, используемых при учете и анализе материально-производственных запасов.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате выполненного исследования, могут быть использованы в практике промышленных предприятий для учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут использоваться в учете и анализе материально-производственных запасов, на основе которого будет формироваться информация для управления.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались на межвузовских научных конференциях, проводимых в Марийском государственном техническом университете, Московском открытом социальном университете и его Марийском филиале, а так же опубликованы в сборниках научных трудов.

Основные положения диссертации отражены в 6 печатных работах общим объемом 1,5 печ. листа.

Структура работы. Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Щербакова, Наталья Владимировна

Заключение

Изучение теоретических и практических подходов к организации бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов позволило сформулировать следующие выводы и предложения, направленные на совершенствование учета и анализа операций по формированию и использованию материалов.

1. На основе изучения экономической литературы, как зарубежных, так и отечественных авторов, отмечено, что оборотные материальные активы, являющиеся объектом как финансового, так и управленческого учета, представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую. Они включают материально-производственные запасы, незавершенное производство, полуфабрикаты собственного изготовления, готовую продукцию и покупные товары. Рассматривая экономическую сущность материально-производственных запасов, мы сделали вывод, что в составе материально-производственных запасов целесообразно выделение двух категорий материально-производственных запасов: ликвидных и неликвидных материалов

Неликвидными материально-производственные запасы, на наш взгляд, представляют собой материально-производственные запасы, предназначенные для осуществления производственного процесса, но длительно неиспользуемые вследствие морального износа, ухудшения качественных свойств или невозможности использования по назначению.

В результате проведенного исследования определено место производственных запасов в производственном процессе. Предложенный подход к определению производственных запасов, по нашему мнению, исключает из их состава готовую продукцию и товары.

Для производственных запасов как составной части оборотных активов предприятия, исходя из их определения и назначения были выделены следующие критерии их признания:

1) использование в качестве предметов труда;

2) наличие вещественной формы;

3) использование в одном операционном цикле;

4) наличие контроля хозяйствующего субъекта над данными производственными запасами;

5) способ приобретения и вариант использования в имущественном обороте;

6) возможность создания долгосрочного или краткосрочного запаса;

7) возможность надежного измерения стоимости;

8) предполагаемое использование в производственном процессе;

9) возможность нормирования.

10) определение экономической сущности хозяйственной операции или события.

2. В условиях рыночной экономики для повышения уровня планирования, учета материально-производственных запасов, для принятия управленческих решений и удовлетворения потребностей пользователей требуется их классификация, позволяющая получить разностороннюю информацию. Классификация материально-производственных запасов, т.е. выделение их отдельных групп по различным признакам, необходима для выявления и обоснования потребности в материальных ресурсах, оптимизации организации на предприятии учета, контроля и анализа использования материально-производственных запасов.

В настоящее время в экономической литературе можно встретить различные классификации материалов, предлагаемые авторами. В диссертации выделены и систематизированы основные классификационные признаки материально-производственных запасов.

С этой точки зрения для классификации всего многообразия материально-производственных запасов выделены дополнительные классификационные признаки:

- по времени создания запаса - краткосрочные запасы материалов и долгосрочные запасы материалов;

- в зависимости от состояния и степени использования - неликвидные материально-производственные запасы (устаревшие, но пригодные к использованию и устаревшие, не пригодные для использования) и ликвидные материально-производственные запасы;

- по периоду функционирования - постоянная часть МПЗ и переменная часть МПЗ\

- в зависимости от степени обеспеченности — нормативные (в пределах норм) и ненормативные (излишние и недостающие)',

- по степени влияния на финансовой результат - уменьшающие расходы по обычным видам деятельности и приводящие в будущем к уменьшению прибыли до налогообложения.

Состав материально-производственных запасов должен устанавливаться исходя из потребностей пользователей информации и технических возможностей учета.

Процессу принятия решений должен предшествовать процесс формирования информационной базы в системе бухгалтерского учета, в которой материально-производственные запасы классифицированы по ряду перечисленных признаков.

3. Анализ различных подходов к оценке материально-производственных запасов выявил, что на практике каждая оценка включает множество субъективных представлений. Это происходит, прежде всего, из-за многообразия фактов хозяйственной деятельности и неопределенности будущих обстоятельств.

Оценку материально-производственных запасов следует проводить в два этапа:

-на 1 этапе оценка материально-производственных запасов проводится при их поступлении; -на 2 этапе следует проводить оценку на отчетную дату, поскольку могут возникнуть внеплановые обстоятельства, ведущие к снижению стоимости материально-производственных запасов. Эти обстоятельства могут быть учтены путем создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Применительно к материально-производственным запасам были выбраны следующие три оценки:

- реализационная;

- стоимость замещения;

- капитализированная.

В сравнительном анализе эффективности рассмотрены возможные соотношения оценок, и сделаны следующие выводы: а) В отношении ненормативных (избыточных и дефицитных) материально-производственных запасов: капитализированная > стоимость замещения > реализационная, капитализированная > реализационная > стоимость замещения, стоимость замещения > капитализированная > реализационная. Первые два неравенства характеризуют ситуацию, при которой организация больше заинтересована в использовании как избыточных, так и дефицитных материально-производственных запасов, чем в их продаже. В данном случае приобретение недостающих материалов или их замещение в случае необходимости экономически оправдано, поскольку доходы, приносимый ими, превышают размер затрат на их приобретение или замещение и хранение.

Третье соотношение указывает на необходимость ликвидации дефицитных и избыточных материально-производственных запасов, поскольку затраты на приобретение недостающих материалов и содержание избыточных или их замену на менее дорогостоящие превысят возможные доходы от них в будущем. б) В отношении неликвидных материально-производственных запасов возможны следующие варианты:

- применительно к неликвидным, пригодные для использования материально-производственным запасам могут быть рассмотрены соотношения оценок, что и к ненормативным;

- применительно к неликвидным, не пригодным для использования материально-производственным запасам, по нашему мнению, нецелесообразно говорить о капитализированной стоимости, т.е. о доходах от эксплуатации данного вида материально-производственных запасов, поскольку он не может использоваться при производстве продукции.

В связи с этим, при принятия решений в отношении неликвидных, не пригодных для использования материально-производственных запасов могут быть использованы два вида оценки:

- реализационная;

- стоимость замещения.

В сравнительном анализе при принятии решений о продаже или замене неликвидных непригодных для использования материально-производственных запасов могут быть рассмотрены следующие возможные соотношения оценок: стоимость замещения > реализационная, реализационная > стоимость замещения. Первое неравенство свидетельствуют о том, что неликвидные материально-производственные запасы не востребованы на рынке или их стоимость мала, т.е. предприятию выгоднее не продавать данные материалы, а заменять их на аналогичные по своим свойствам объекты. Во втором случае предпри1 ятию целесообразно ликвидировать данные неликвидные материально-производственные запасы, так как предприятие несет затраты на их содержание и хранение, а замещение на аналогичные, более прогрессивные виды, может быть экономически нецелесообразным.

Основываясь на российской и зарубежной практике учета, были рассмотрены методы оценки материально-производственных запасов при их выбытии.

Для расчета требуемой суммы резерва предложен к использованию порядок расчетов, принятый в международном учете.

4. Для организации бесперебойного производственного процесса необходима своевременная информация об остатках материально-производственных запасов на складе. Первичную документацию складского учета необходимо дополнить таким показателем, как критическая норма остатка, в связи с чем предложена форма справки о критическом остатке материально-производственных запасов на складе.

Для получения информации для принятия оперативных и стратегических решений по приобретению материально-производственных запасов может применяться отчет о запасах материально-производственных запасов на складе, составлению которого должно предшествовать проведение инвентаризации материально-производственных запасов с целью выявления неликвидных материалов и отклонений размеров материалов от нормативных значений.

Для отражения в учете размера неликвидных материально-производственных запасов нами предлагается на основании данных проведенной инвентаризации и полученного отчета о состоянии материально-производственных запасов ввести дополнительный субсчет к счету 10 "Неликвидные материально производственные запасы". Их стоимость будет отражаться по дебету субсчета 10 "Неликвидные МПЗ" в корреспонденции со счетами соответствующих материально-производственных запасов.

Факторами, влияющими на образование неликвидных материально-производственных запасов являются:

- недостаточная обоснованность заявок на материально-производственные запасы или ошибочные заказы ненужных материально-производственных запасов;

- завышение норм запаса материалов вследствие желания запасти впрок;

- приобретение материально-производственных запасов плохого качества;

- изменение технологии;

- снятие с производства отдельных изделий.

Для отнесения материально-производственных запасов в состав неликвидных выделены следующие критерии:

- невостребованность материально-производственных запасов в производственном процессе свыше одного года;

- изменение технологии производимой продукции, и как следствие отсутствие потребности в данном виде материально-производственных запасов;

- моральное устаревание материально-производственных запасов;

- потеря качественных характеристик хранимых материально-производственных запасов (вследствие непредвиденных ситуаций или естественных причин).

Для получения более расширенной информации о структуре затрат, связанных с приобретением материалов и усиления контроля за их величиной в практику бухгалтерского учета предприятия может быть введен отдельный счет "Заготовительно-складские расходы", к которому следует открыть два субсчета:

1) "Транспортно-заготовительные расходы";

2) "Складские расходы"

Аналитический учет по субсчету "Транспортно-заготовительные расходы" для промышленных предприятий необходимо организовать по видам затрат, относимым к транспортно-заготовительным расходам, с использованием следующих статей: 1 - расходы по проведению входного контроля качества материалов; 2 - расходы по предварительной подготовке сырья и материалов (без которой сырье и материалы не могут быть использованы в технологическом процессе).

При определении процента транспортно-заготовительных расходов для списания на счета бухгалтерского учета, отражающие расход материалов в течение месяца целесообразно из стоимости остатков материально-производственных запасов исключить стоимость неликвидных материалов, поскольку они не участвуют в производственном процессе и не переносят свою стоимость на себестоимость производимой продукции.

5. В работе обоснована необходимость составления бюджетов материально-производственных запасов, так как бюджет является неотъемлемой составной частью большинства контрольных систем. При определении потребности в материально-производственных запасах следует учитывать количество и стоимость имеющихся на предприятии неликвидных материалов, данные о которых берутся из предлагаемого отчета о состоянии материально-производственных запасов на складе. Это позволяет заранее предусмотреть изменения в уровне материальных затрат, контролировать работу исполнителей, оценивать эффективность расходования материалов, основываясь на надежной базе сравнения.

Основу информационной базы анализа материально-производственных запасов в целом, а также неликвидных материалов и транспортно-заготовительных расходов составляют:

- бюджет производства, бюджет закупок, бюджет неликвидных материалов, бюджет основных материалов;

- расчеты норматива и размера неликвидов;

- расчеты норматива и процента транспортно-заготовительных расходов.

Бюджетный цикл затрат материально-производственных запасов должен включать в себя следующие этапы:

1) планирование соответствующих расходов как в целом по предприятию так и по отдельным подразделениям;

2) разработка проектов бюджетов;

3) просчет вариантов планов, внесение в них корректировок;

4) окончательное планирование, проектирование обратных связей и учет изменяющихся условий.

В диссертационной работе предложена общая схема бюджетирования материально-производственных запасов, обоснована возможность отражения в бюджетах выявленных неликвидных материально-производственных запасов, что позволяет получать реальные данные о состоянии и расходовании материалов.

6. При анализе эффективности использования материально-производственных запасов главное, на что акцентировано внимание, заключается в том, чтобы проведение оценки стало возможным непосредственно силами организации на базе прогнозной и учетной информации.

Особое внимание в диссертации уделено методике анализа, при которой оценка состояния и использования материально-производственных запасов проводится с исключением стоимости неликвидных материально-производственных запасов, не участвующих в производственном процессе, по целевым издержкам. Применение этой методики целесообразно потому, что данные, полученные на основе использования методики, будут отражать реальную эффективность использования материально-производственных запасов и могут служить основой для планирования материальных затрат, базой для контроля и анализа отклонений.

Нормирование неликвидных материалов и транспортно-заготовительных расходов позволит предприятию более качественно анализировать, планировать и контролировать размер материально-производственных запасов, а также обеспечит выявление мероприятий по ускорению их оборачиваемости.

При нормировании неликвидных материалов и транспортно-заготовительных расходов можно использовать следующие три основные метода: метод прямого счета, статистико-аналитический метод, метод коэффициентов.

Норматив транспортно-заготовительных расходов следует определять исходя из их размера за отчетный год и темпов роста товарной продукции с учетом задания по ускорению оборачиваемости. По неликвидным материалам норматив устанавливается на уровне средних фактических остатков этих расходов за ряд лет, причем конкретный расчетный период устанавливается исходя из особенностей деятельности предприятия и динамики изменения переходящих остатков неликвидных материалов.

Проведенное исследование теоретических положений и практической деятельности предприятий в области бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов дает основание полагать, что предложенные в диссертации методические направления совершенствования учета и анализа материалов найдут применение в практике, и будут способствовать ее улучшению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Щербакова, Наталья Владимировна, 2006 год

1. Аксененко А. Ф. Нормативный метод учета в промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

2. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО "Нонпарель", 1994

3. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Я, 2004. - 408 с.

4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник для вузов / Н.А.Русак, В.И.Стражев и др., Под общ. ред. В.И.Стражева. 3-е изд., перераб. и доп. - Минск: Вышэй. шк., 1998. - 398 с.

5. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / Под ред. Рыбина В.И. М.: Финансы, 1980. - 392 с.

6. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.-952 с.

7. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 6-е, переработанное и дополненное. Москва: ИКЦ "МарТ"; Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2005. - 960 с. (Серия "Экономика и управление").

8. Баканов М., Шоломович И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Госфиниздат, 1952

9. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 208 е.: ил.

10. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 е.: ил.

11. Белобжецкий И.А., Белобородова В.А., Дьячков М.Ф. и др. Анализ хозяйственной деятельности: Под ред. В.А.Белобородовой. — 2-е изд., пе-рераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1985. - 352 с.

12. Бенке Р.Д., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО "Виктори", 1993. - 119 с.

13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. - 215 с.- (Серия "Высшее образование").

14. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. / Научный редактор В.Д.Ново-дворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А.Верхова. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 494 с.

15. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента, В 2-х томах. К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. - 512 с. - ("Серия библиотека финансового менеджера"; Вып. 3).

16. Бланк И.А. Управление активами. К.: "Ника-Центр", 2000. - 720 с.

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

18. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н.Азрилияна. 5-е изд. доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 2002. - 1280 с.

19. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001. - 384 е.: ил.

20. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием.- М.: Финансы и статистика, 2003. 224 е.: ил.

21. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. М.: "Издательство ПРИОР", 2001. - 160 с.

22. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А.Смирновой / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

23. Бутынец Ф.Ф., Соколов Я.В., Панков Д.А., Горецкая JI.JL Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие. Житомир: ЧП1. Рута", 2002. 660 с.

24. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHW, 1993.-428 с.

25. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.-208 с.

26. Бухгалтерский учет: Учебник / И.П. Бочкарева, В.А.Быков и др.; Под ред. Я.В.Соколова. -М.: ТК "Велби", Изд-во "Проспект", 2004. 768 с.

27. Бухгалтерский учет: Учеб. для вузов / Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. и др.; под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 1999. 624 с.

28. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Ю.А.Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-552 е.: ил.

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

30. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: "Изд. Торг. Дом Терли", 1999.- 160 с.

31. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. /Гл. ред. серии Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 800 е.: ил. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

32. Ван Хорн, Джеймс, К., Вахович, мл., Джон, М. Основы финансового менеджмента, 11-е издание.: Пер. с англ. М.: Издательский дом "Вильяме", 2003. - 992 е.: ил.

33. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.- 477 с.

34. Васин Ф.П. Управленческий учет. М.: Финансовая академия, 1997. - 98 с.

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. - М.: Омега-JT, 2003. - 528 с.

36. Вейцман Н.Р. Анализ хозяйственной деятельности предприятия поданным учета (счетный анализ). М.: Союзоргучет, редакционно-издательское управление, 1938

37. Вильяме я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. - XI, - 149 с.

38. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации, М., 1998

39. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань; Изд-во КФЭИ, 2002. - 512 с.

40. Герчикова И.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие М.: Изд-во АО "Консалтбанкир", 1996. - 208 с.

41. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1976

42. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: учебно-практическое пособие / А.В.Грачев. М.: Финпресс, 2002. - 208 с.

43. Гуляев А. Курс бухгалтерии. Часть теоретическая. М.: Издание К.И. Тихомирова, 1906. - 142 с.

44. Густяков И.М. Чистая реализационная стоимость товарно-материальных запасов в международном учете // Бухгалтерский вестник, 1998, № 8

45. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа. М.: Финансы, 1973. - 72 с.

46. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятий. Учеб. пособие для подгот. и повышения квалификации ст. бухгалтеров пром. предприятий. Изд. 2-е, доп. и пе-рераб. М.: "Статистика", 1975. - 328 е.: ил.

47. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. 2-е изд. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2004. - 336 с.

48. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерскойотчетности. М.: Дело и Сервис, 2001. - 304 с.

49. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

50. Дьячков М.Ф. Экономический анализ работы предприятия. / Под ред. проф. А.Ш.Маргулиса. М.: Финансы, 1977

51. Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. / Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Иориссен; Пер. с англ. В.И.Бабкин, Т.В.Седова. -М.: ООО "Вершина", 2005. 768 с.

52. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. 8-е изд., перераб. - М.: Госстатиздат, 1960. - 399 с.

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

54. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Экономиста, 2003 .-618 с.

55. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности. Казань, изд-во КФЭИ, 1993

56. Ильин А.И. Планирование на предприятии: Учебник / А.И.Ильин. -Мн.: Новое знание, 2003. 4-е изд., стереопит. - 635 с. - (Экономическое образование).

57. Как читать балансовые счета: Пер. с англ. / Под ред. А.М.Петрачкова. -2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1997

58. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учеб. пособие / В.А.Белобородова, А.П.Чечета, В.Т.Слабинский и др. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 с.

59. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие: М.: Омега-JI, 2004. - 640 с.

60. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 237 с.

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

62. Керимов В.Э., Епифанов А.А., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности: Учебное пособие М.: Издательство "Экзамен", 2003

63. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 4-е, исправленное, дополненное. - М.: Центр экономики.и маркетинга, 2000. - 208 с.

64. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2004. 720 е.: ил.

65. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): Учеб. пособие. М.: ТК "Велби", Изд-во "Проспект", 2004. - 432 с.

66. Коен М., Грюнинг X. Международные стандарты бухгалтерского учета. М., 2000

67. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 800 с.

68. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. 2-е изд., переработанное и дополненное, - М.: Перспектива, 1994.-339 с.

69. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года)

70. Котов В.Ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства: Вопросы методологии. М.: Экономика, 1980. - 224 с.

71. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Дело и сервис, 1998. - 304 с.

72. Курс анализа хозяйственной деятельности / Под ред. М.И.Баканова и С.К.Татура. М.: Финансы, 1967

73. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. М.: Экспертное бюро, 1997.-495 с.

74. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 592 е.: ил.

75. Ладутько Н.И. Учет, контроль и анализ материальных ресурсов. -Минск: Белорусская наука, 1997

76. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б. Управление затратами на предприятии. СПб.: "Бизнес пресса", 2000

77. Логистика: Учебник / Под ред. Б.А.Аникина: 3-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2002. 368 с. - (Серия "Высшее образование")

78. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 471 с.

79. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. Изд. 2-е, перераб. и доп. Спб.: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2003. - 352 с.

80. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Экономический анализ. Серия "Высшее образование". Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. - 416 с.

81. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. М.: "ПРИОР", 1996.- 160 с.

82. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. (Предисл. Ф.Энгельса. Пер. ИИ.Скворцова-Степанова). В 3-х т. -М.: Политиздат, 1969.

83. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. 2-е изд. -Минск: Вышейшая школа, 1977. - 432 с.

84. Медведев А.Н., Медведева Т.В. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации. М.: ИНФРА-М, 1997. - 576 с.

85. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направление реформирования. / Под ред. С.А.Николаевой. М.: Аналитик-Пресс, 2001. - 624 с.86