Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Радченко, Юлия Викторовна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Радченко, Юлия Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

239

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Радченко, Юлия Викторовна

Введение

ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 13 ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сравнительная характеристика дефиниций доходы, расходы и 13 прибыль в бухгалтерском учете

1.2. Методологические аспекты бухгалтерского учета прибыли и 26 отражения ее в финансовой отчетности коммерческой организации

1.3. Аналитическое исследование видов бухгалтерского учета как 42 информационной базы для принятия решений по управлению прибылью

ГЛАВА 2. РАЗВИТИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ 56 УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Информационное обеспечение анализа прибыли коммерческой 56 организации

2.2. Исследование методического обеспечения анализа прибыли 69 коммерческой организации

2.3. Теоретические аспекты стратегического анализа прибыли

ГЛАВА 3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ У ЧЕТНО- 101 АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ \*

3.1. Стратегический учет и анализ как база для принятия решений по 101 управлению прибылью организации

3.2. Методические подходы к формированию прибыли коммерческой 117 организации на базе стратегического учета

3.3. Основные направления использования бюджетирования, 128 программирования и планирования прибыли организации в системе стратегического учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации"

Актуальность темы исследования. Для эффективного развития предпринимательства в России необходимо иметь адекватную рыночным отношениям систему представления учетной информации, позволяющую формировать релевантную информацию, производить ее анализ и принимать рациональные управленческие решения. Прибыль выступает важнейшим рычагом управления коммерческими организациями в масштабе всей экономики. Целью проведения анализа прибылив организациях РФ в современных условиях является принятие и исполнение управленческих решений по максимизации прибыли, соблюдение требований ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также правил налогового учета. Как справедливо отмечают профессора A.A. Томпсон и А.Дж. Стрикленд, каждой компании необходимо иметь стратегические и финансовые цели [165]. Наиболее распространенными финансовыми целями в современных организациях выступают рост прибыли, повышение рентабельности. В связи с этим тема диссертационного исследования является чрезвычайно актуальной в условиях рыночной экономики.

Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии формирования учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческих организаций внесли такие авторы, как A.C. Бакаев, М.И. Баканов, П.С. Безруких, И.А. Бланк, Ю.В. Богатин, И.Н. Богатая, H.A. Бреславцева, Н.Д. Врублевский, ДА. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, М.В. Мельник, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, С.К. Татур, В.И. Ткач, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман, а также зарубежные ученые - экономисты: JI.A. Бернстайн, М.Ф. Ван Бреда, Дж.К. Ван Хорн, К. Ватерстон, X. Виссема, Р. Дамари, М.Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, М.Х.Б. Перера, Б. Райан, Ж. Ришар, Д. Стоун, А.Дж. Стрикленд, A.A. Томпсон, К. Уорд, Э. Хелферт, Э.С. Хендриксен, Дж.Р. Хикс, К. Хитчинг, Р. Холт и др.

Бухгалтерский учет является основой учетно-аналитического обеспечения управления прибылью и играет важную роль в принятии управленческих решений в коммерческих организациях. Однако в настоящее время недостатки, свойственные современным учетным системам вызвали появление таких направлений как стратегический учет, социальный учет, развитие которых происходит в рамках закономерного сближения бухгалтерского и экономического подходов. Развитие данных направлений позволяет выработать основные подходы к формированию аналитического инструментария управления прибылью и предоставлять менеджерам необходимую информацию для оценки результатов деятельности коммерческой организации.

Учет и анализ финансовых результатов являются важнейшими элементами современного стратегического учета. За рубежом и в России разработано множество показателей для оценки результативности работы организации, рассчитанных на базе бухгалтерской отчетности и используемых менеджерами для принятия управленческих решений. Показатели прибыли занимают одно из важнейших мест в системе оценки деятельности коммерческой организации.

Во всем мире широкое распространение и использование получили такие виды анализа финансовых результатов, как коэффициентный анализ, факторный анализ, осуществляемые на базе финансовой отчетности.

Многие ученые высказывают мнение о необходимости развития стратегического анализа. Вопросы анализа финансовых результатов на базе финансовой отчетности достаточно полно освещены в отечественной и зарубежной литературе, в то время как в настоящее время только заложены теоретические основы стратегического анализа. Необходимость рассмотрения в рамках системного подхода и анализа вопросов создания учетно-аналитического обеспечения управления прибылью определили актуальность избранной темы.

Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью, по-нашему мнению, должно включать:

1. Методологию и методику отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности организации.

2. Методологию и методику анализа финансовых результатов на основе финансовой отчетности.

3. Систему мониторинга внешней макросреды и текущей хозяйственной деятельности организации.

4. Методологию и методику стратегического учета и стратегического анализа финансовых результатов.

Цель работы состоит в разработке новых подходов к совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации. Достижение этой цели обеспечивалось постановкой и решением следующих задач: анализа теоретико-методологических аспектов формирования учетного обеспечения управления прибылью коммерческой организации; исследования современного состояния и развития аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации и сравнительного анализа применяемых методик; определением основных направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются проблемы теории, методологии учета и анализа прибыли в рамках финансового, управленческого и стратегического учета. В качестве объекта исследования избрано учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью коммерческой организации. Объектом практической реализации исследований стали коммерческие организации различных организационно-правовых форм и отраслевойпринадлежности г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах зарубежных и отечественных авторов, законодательные акты и положения, регламентирующие организацию бухгалтерского учета в коммерческих организациях РФ, методические и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, международные стандарты учета и отчетности, стандарты US GAAP, методическая и учебная литература. Исследование базируется на системном подходе к формированию учетных данных для анализа прибыли организации и управления ею.

Источниками эмпирического материала явились публикации в периодической печати и сети Internet, сведения Госкомстата России, а также результаты проведенного диссертантом аналитического исследования по финансовой отчетности ряда организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Для решения поставленных задач в качестве инструментария использовались методы сравнительного анализа, группировки данных, индексный, балансовый методы, регрессионно-корреляционный анализ, метод моделирования, методы бюджетирования, методы стратегического анализа.

Исследование выполнено в соответствии с паспортом специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», раздел 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.3 - методология учета, контроля и анализа финансовых результатов.

Основные положения, выносимые на защиту: 1. Для выработки стратегии коммерческой организации и анализа ее реализации данных традиционного финансового учета недостаточно. Учетно-аналитическое обеспечение должно быть адекватно целям принятия управленческих решений. Оно включает в себя учетное обеспечение (методология учета финансовых результатов, используемые балансовые теории, концепции отражения прибыли в учете и отчетности и т.д.) и аналитическое обеспечение (информационное обеспечение, методы и методики анализа прибыли, анализа рисков и т.д.). Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью связано с дальнейшей разработкой вопросов методологии и методики:

• отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности организации;

• анализа финансовых результатов на основе финансовой отчетности;

• стратегического учета и стратегического анализа финансовых результатов.

2. На особенности отражения прибыли в бухгалтерском учете оказывают влияние: статус субъекта предпринимательства, осуществляемые им виды деятельности, размер организации, используемый налоговый режим, элементы учетной политики в сфере учета доходов и расходов организации. Эти особенности необходимо учитывать при формировании учетной системы экономического субъекта с целью получения релевантной информации.

3. При организации стратегического учета в коммерческой организации могут быть использованы три базовых подхода (монистический, автономный, смешанный). Выбор одного из них зависит от размера организации, ее финансового положения, поставленных целей. Важное место в системе стратегического учета принадлежит бюджетированию.

4. Информационной базой для проведения стратегического анализа служат данные о внешних факторах макросреды и внутренних факторах микросреды. Для ее формирования необходимо создать систему мониторинга внешней и внутренней среды. Стратегический учет должен включать в себя адекватный реализуемым стратегиям аналитический учет, в рамках которого можно получить информацию, необходимую для принятия стратегических решений в области управления прибылью (например, о прибыльности по потребителям, о прибыльности продуктово-рыночных комбинаций, в том числе в разрезе их жизненных циклов, и т.д.). Анализ рисков - один из важнейших элементов стратегического анализа. Он может проводиться на основе изученных в работе методов как внесистемно, так и в системе бюджетирования организации. Система мониторинга внешней макросреды и внутренней микросреды в целях управления прибылью является важнейшей составной частью стратегического учета и анализа прибыли. Данная система включает в себя основные направления анализа и методы, направленные на оценку влияния факторов внешней и внутренней среды функционирования организации.

5. Возникновение стратегического анализа прибыли обусловлено общемировой тенденцией сближения бухгалтерских и экономических концепций и направлено на устранение имеющегося между ними разрыва. Использование традиционного анализа финансовых результатов не позволяет своевременно отслеживать изменения во внешней среде и корректировать стратегию организации. Развитие стратегического анализа связано с развитием стратегического учета и дальнейшим совершенствованием его методики и методологии. Стратегический учет и стратегический анализ способствуют формированию успешной конкурентной стратегии организации и прибыльной ее деятельности.

6. В процессе создания модели формирования и расчета финансового результата необходимо учитывать следующие аспекты:

1) Используемая балансовая теория (статическая, динамическая, эволюционно-адаптивная).

2) Виды балансовых отчетов (первичные, производные).

3) Подходы к построению бухгалтерского учета в организации (монистический, автономный, смешанный).

4) Группы счетов, выделяемые в рабочем плане счетов бухгалтерского учета организации.

5) Применяемые стандарты учета (МСФО, СААР, ПБУ и т.д.).

6) Степень детализации доходов и расходов организации в рамках учетной системы.

7) Способы определения финансового результата.

8) Принципы учета (непрерывности деятельности, имущественной обособленности, последовательности применения учетной политики, фиктивной ликвидации, осторожности).

9) Концепции оценки активов (историческая, футуристическая, смешанная).

10) Риски и методы их оценки (техногенные, природные, смешанные, антропогенные: предпринимательские, финансовые, профессиональные, инвестиционные, транспортные, промышленные и др.).

11) Методы оценки и учета внешних факторов макросреды и их воздействия на финансовые результаты.

Научная новизна диссертации состоит в разработке и теоретическом обосновании важнейших направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, обладающие элементами научной новизны: систематизированы и уточнены факторы, оказывающие влияние на величину прибыли, которые должны учитываться в процессе мониторинга, стратегического анализа в рамках системы стратегического управления деятельностью коммерческой организации. Выделено 8 основных групп внешних макроэкономических факторов (политические, экономические, правовые и налоговые, научно-технические, конкурентные, социально-психологические, экологические и демографо-географические) и 3 группы внутренних микроэкономических факторов (организационно-экономические, производственно-технические и культурно-этические); предложено разделить финансовые показатели в соответствии с целями принятия управленческих решений на показатели, характеризующие финансовую эффективность стратегических решений, и показатели, характеризующие операционную эффективность, тем самым отходя от традиционных признаков их классификации с целью адекватного аналитического обеспечения управленческих решений; разработаны подходы к организации стратегического учета и анализа прибыли в коммерческой организации (монистический, автономный, смешанный) в зависимости от размера организации, ее финансового положения и поставленных целей; предложена к внедрению в коммерческой организации система мониторинга внешней макросреды и текущей производственно-хозяйственной деятельности, включающая основные направления анализа и методы, направленные на оценку влияния факторов внешней и внутренней среды функционирования организации; обоснована многовариантность модели формирования финансовых результатов, которая обусловлена такими особенностями учетной системы коммерческой организации, как используемая балансовая теория, подходы к построению бухгалтерского учета, группы балансовых счетов, выделяемые в рабочем плане счетов, используемые стандарты учета, степень детализации доходов и расходов, способы определения финансового результата и другими, а также воздействием внешней макросреды и внутренней микросреды; разработан формат отчета о прибылях и убытках для целей управленческого учета организации, позволяющий предоставлять детализированную информацию об экономических выгодах внутренним пользователям отчетности и служащий основой для составления отчета, ориентированного на внешних пользователей. Данный формат отчета о прибылях и убытках может быть детализирован и составлен по видам деятельности, по видам производимой продукции, по центрам ответственности, по выделенным сегментам организации. Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что его теоретические и методологические результаты доведены до конкретных выводов и рекомендаций, используемых в практической деятельности ряда организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области: ОАО «Миллеровосельмаш», ООО «Линкор», ООО «Аквадар», ООО «Аудит

Санация», ООО «Омега», межрайонная инспекция Министерства РФ по налогам и сборам №3 Ростовской области, что подтверждено справками об их внедрении.

Систематизированные в исследовании элементы учетной политики для целей финансового и налогового учета могут быть применены при разработке приказа по учетной политике организации, а также при проведении аудита коммерческих организаций.

Предложенная схема учета доходов (расходов) от обычных видов деятельности, прочих доходов (расходов), конечных финансовых результатов, отражающая методику формирования прибыли (убытка) в РФ, может быть использована службами внутреннего аудита, работниками бухгалтерии, работниками налоговых органов и аудиторских фирм, а также позволит избежать ошибок в корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Разработан перечень субсчетов и аналитических счетов к синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» на основе классификаций операционных и внереализационных доходов и расходов, приведенных в ПБУ 9/99 и 10/99 в соответствии с управленческими нуждами организации.

Построенная с применением регрессионно-корреляционного анализа модель зависимости чистой прибыли от внешних факторов макросреды и позволяющая прогнозировать размер прибыли в зависимости от изменения внешних факторов может быть использована в управленческом и стратегическом учете для принятия управленческих решений.

Апробация результатов исследования осуществлялась в ходе экспериментальных расчетов на фактическом материале организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области, в преподавании дисциплин «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Экономико-математические методы и модели в учете и анализе» студентам Ростовского государственного экономического университета «РИНХ» и Ростовского государственного университета путей сообщения, а также в процессе их обсуждения на конференциях и семинарах.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 7 статьях и тезисах общим объемом в 2,3 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, библиографического списка использованных материалов, включающего 203 источника, приложений. Работа содержит 14 рисунков, 32 таблицы, 18 формул и 28 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Радченко, Юлия Викторовна

3 А К ЛЮ Ч Е Н И Е

В условиях рыночной экономики, как показывают экономические иследования, коммерческие организации используют различные модели поведения: модель максимизации прибыли, модель максимизации продаж, модель управленческого поведения, модель максимизации добавленной стоимости и др. Показатель прибыли является важнейшим оценочным показателем деятельности коммерческой организации. Существуют четыре укрупненных направления использования показателя прибыли: для оценки эффективности работы фирмы, определения величины налогооблагаемой базы, принятия решений, связанных с вложением средств в фирму, покупкой ее акций, достижения цели собственников-акционеров (критерий определения дивидендных выплат как определяющий фактор при установлении уровня заработной платы и вознаграждения администрации).

Нами проанализирован ряд теорий и определений понятия прибыль, изучены базовые концепции (экономическая и бухгалтерская) и подходы, используемые для определения финансового результата (прибыли, убытка). Структура финансового результата предопределяет необходимость классификации доходов и расходов. Существуют различные определения доходов и расходов в отечественных и зарубежных стандартах бухгалтерского учета и отчетности, анализ которых проведен в главе 1 работы.

Анализ определений показывает, что можно выделить два укрупненных подхода к трактовке понятия «доходы». Согласно первому подходу, доходы оцениваются на основании показателей изменения активов и пассивов, т.е. исходя из их влияния на собственный капитал. Второй подход предусматривает доходы в качестве важнейшего элемента определения прибыли. Как отечественные ПБУ, так и международные стандарты финансовой отчетности предусматривают различные классификации расходов и доходов, подробный анализ которых содержится в работе.

Анализ классификаций позволил сделать следующие выводы:

1. В отечественном учете недостаточно четко разграничены такие категории как издержки, затраты, расходы.

2. Наблюдается неоправданное различие между классификациями, используемыми в финансовом и налоговом учете, что влечет за собой возникновение разрыва между терминологией в данных видах учета, а также дополнительные затраты ресурсов (финансовых, материальных и т.д.) на формирование необходимой информации.

3. Классификации, используемые для целей налогового учета, могут быть применены исключительно для расчета налога на прибыль организации и не несут дополнительных информативных функций.

Современные исследователи оперируют такими понятиями, как затраты, издержки, расходы. В работе проведен сравнительный анализ данных понятий.

Важным аспектом для формирования финансового результата является порядок признания дохода и определения момента его возникновения и оценка. Учет данных аспектов важен, поскольку связан с формированием финансовых результатов организации. Следует обратить внимание, что вопрос признания дохода в различных стандартах бухгалтерского учета решается по-разному. В бухгалтерском учете отражение дохода зависит от метода признания дохода, вида дохода в соответствии с принятыми в учете классификациями, способа определения дохода.

В исследовании систематизированы основные варианты элементов учетной политики, применяемые в финансовом и налоговом учете. Данная разработка может быть использована при формировании учетной политики организации как для целей финансового, так и для целей налогового учета. В исследовании выявлено, что особенности формирования финансового результата связаны с отраслевой спецификой, действующим режимом налогообложения, размером организации. В работе предложен перечень субсчетов и аналитических счетов к синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы», который, по нашему мнению, позволит повысить информативность формируемой в рамках учетной системы информации.

Нами на модульной основе разработана схема учета доходов (расходов) от обычных видов деятельности, прочих доходов (расходов), конечных финансовых результатов, которая может быть применена в коммерческих организациях и отражает принятую в РФ методологию отражения прибыли (убытка).

Вопросы максимизации прибыли организации предопределяются типом рынка. Таким образом, конкретная стратегия организации зависит от внешних условий макросреды. Важным при формировании информационной базы для принятия управленческих решений является выбор балансовой теории и соответственно методологии формирования учетных данных. Диссертантом систематизированы существующие теории, виды учета, которые могут быть использованы в качестве информационной базы для управления прибылью коммерческой организации. В работе проанализированы 4 основных вида учета (камеральный, статический, динамический, эволюционно-адаптивный), позволяющих принимать решения на микроуровне по управлению прибылью. В первой главе нами также проведена систематизация основных видов налогов в зависимости от их участия в процессе формирования прибыли.

Вторая глава посвящена вопросам формирования аналитического обеспечения управления прибылью. Поскольку вопросы анализа финансовых результатов на базе финансовой отчетности являются достаточно разработанными, нами произведена классификация информации, привлекаемой для анализа, и систематизированы факторы, оказывающие влияние на величину прибыли.

Под информационным обеспечением в широком смысле слова нами понимается система информационного отображения деятельности объекта управления, необходимая для осуществления процесса комплексного экономического анализа. То есть, если говорить об информационном обеспечении анализа прибыли организации, то под ним следует понимать систему информационного отображения процессов формирования и использования финансовых результатов деятельности фирмы.

В условиях обилия информации необходимо решить проблему ее агрегирования и представления руководству релевантной информации. Основным источником для анализа прибыли выступает финансовая отчетность. Однако ей присущ целый ряд недостатков, которые подробно рассмотрены в работе.

При формировании информационной базы необходимо учесть влияние не только внутренних микроэкономических, но и внешних макроэкономических факторов. Выделено 8 основных групп внешних макроэкономических факторов: политические, экономические, правовые и налоговые, научно-технические, конкурентные, социально-психологические, экологические и демографо-географические. Для анализа и прогнозирования прибыли фирмы нужна информация и о внутренних факторах развития,. которые могут быть объединены в следующие группы: организационно-экономические, производственно-технические и культурно-этические. На основании выделенных факторов систематизированы информационные источники и виды учета, используемые для анализа прибыли, дана сравнительная характеристика различных источников информации, привлекаемой для анализа, определены требования, соблюдение которых необходимо при организации системы сбора и обработки такой информации.

В диссертационном исследовании проведено сравнение ряда методик анализа прибыли организации. Выбор того или иного метода анализа зависит от стадии развития жизненного цикла организации, что обусловливает необходимость учета факта нелинейности динамики развития организаций.

В ходе исследования был проведен анализ безубыточности, анализ рентабельности собственного капитала, рассчитаны показатели прибыльности и эффективности хозяйственной деятельности, ликвидности и рыночной устойчивости, анализ распределения чистой прибыли с использованием системы Audit Expert.

Как показало исследование, традиционных методов анализа в современных условиях недостаточно. Организация должна располагать данными, позволяющими обосновать избранную стратегию. Реализовать данный подход можно на основе создания в организации системы стратегического учета и анализа. В настоящее время не выработано единого понятия «стратегический анализ». По мнению автора, стратегический анализ представляет собой единство анализа внешней макросреды, анализа хозяйственной деятельности и традиционного финансового анализа, направленное на своевременную корректировку и успешную реализацию избранных стратегий коммерческой организации. Нами изучены различные определения стратегического анализа, проведено сравнение стратегического и финансового анализа. Важное место в стратегическом анализе занимают методы оценки риска, проанализированные нами в работе. При проведении стратегического анализа важно учитывать фазу жизненного цикла организации и производимых ею продукции, товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг. В работе охарактеризованы особенности анализа на каждой фазе жизненного цикла организации. Поскольку вопросы методики и методологии стратегического анализа в настоящее время являются недостаточно разработанными, большое значение приобретает проведенная диссертантом систематизация применяемых в России и за рубежом методов, используемых в стратегическом анализе.

Традиционный финансовый анализ дает группировки коэффициентов в соответствии с показателями финансовой устойчивости, платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности. Данный подход прост, однако не дает возможности установить взаимозависимость между различными группами показателей. Кроме того, в нем происходит смешение показателей операционной и стратегической эффективности. Диссертантом предлагается разделить финансовые показатели не по традиционным признакам, а с точки зрения отражения показателей операционной и стратегической эффективности. Финансовую эффективность стратегических решений отражают в первую очередь показатели рентабельности (капитала, инвестиций, активов), финансовой устойчивости, оборачиваемости активов. Они интересуют прежде всего собственников бизнеса и потенциальных инвесторов. Показатели, характеризующие операционную эффективность (рентабельность продаж, платежеспособность, оборачиваемость отдельных позиций и управление денежными потоками), должны приниматься на уровне руководителей финансовых служб и связываются с финансовым циклом и оборотным капиталом.

Для обеспечения взаимосвязи между стратегическим и оперативным управлением финансами на базе учетных данных целесообразно использовать многофакторные модели, позволяющие от общего показателя рентабельности собственного капитала выйти на связь коэффициентов и обосновать возможные зоны принятия конкретных управленческих решений.

В третьей главе рассмотрены вопросы совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления прибылью коммерческой организации. В качестве первого направления рассматривается создание системы стратегического учета и анализа прибыли. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения связано с созданием новых форматов отчетности и применением новых методов анализа (анализ прибыльности по потребителям, анализ прибыльности по продуктам). Нами разработан формат отчета о прибылях и убытках в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», рекомендуемый для использования в управленческом учете организации. Эта форма отчета позволяет, с одной стороны, предоставить детализированную информацию об экономических выгодах внутренним пользователям отчетности, а с другой стороны, может служить основой для составления отчета, ориентированного на внешних пользователей (собственников, учредителей, налоговые органы и т.д.). Данная форма отчетности может быть составлена на основе данных аналитического учета с применением разработанного в главе 1 перечня субсчетов и аналитических счетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Разработанный нами формат отчета о прибылях и убытках может быть детализирован и составлен по видам деятельности, по видам производимой продукции, по центрам ответственности, по выделенным сегментам организации. Реализовать это возможно на базе автоматизации учета в организации. Для информирования собственников нами разработана форма отчета о распределении чистой прибыли.

В качестве второго направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления прибылью рассмотрено развитие методических аспектов формирования финансовых результатов коммерческой организации на базе стратегического учета. Изучены методологические подходы к формированию финансовых результатов в России и за рубежом. Финансовый результат может определяться следующими способами: как разница между суммой остатков активных и пассивных счетов, как изменение стоимости чистых активов в течение периода, соизмерением выпуска хозяйствующей единицы с ее затратами, соизмерением данных по отражающим счетам, соизмерением реализации и затрат по изделиям, методом «затраты-выпуск» по центрам ответственности.

В работе обосновано, что модель формирования финансовых результатов может быть многовариантной и различной по уровню агрегирования. В процессе создания модели формирования и расчета финансового результата, по нашему мнению, необходимо учитывать 11 основных аспектов, описанных в работе.

Соискателем на базе регрессионно-корреляционного анализа построена модель зависимости чистой прибыли от внешних факторов макросреды. Рассмотренный метод прогнозирования прибыли может быть использован в управленческом и стратегическом учете для принятия управленческих решений.

Совершенствование учетно-аналитического обеспечения и процесс сближения бухгалтерской и экономической концепций диктуют необходимость рассмотрения основ бюджетирования, программирования и планирования прибыли в коммерческой организации в системе стратегического учета прибыли.

Стратегический учет предполагает использование стратегического планирования, одним из направлений реализации которого является создание и функционирование системы бюджетирования. В рамках данной системы на основе учета не только внутренних, но и внешних макроэкономических факторов, а также учета риска и неопределенности должна формироваться информация, позволяющая принимать решения о целесообразности осуществления того или иного вида деятельности. Важнейшей итоговой частью данной информации служат прогнозные балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и т.д. Бюджетирование дает возможность коммерческой организации оперативно адаптировать осуществляемую стратегию к изменениям, происходящим во внешней среде. Нами обобщены принципы, которые должны использоваться в процессе бюджетирования в организации. Их соблюдение позволит обеспечить эффективность системы бюджетирования. В работе исследована взаимосвязь между различными областями стратегического учета и бюджетами. Центральным бюджетом в системе бюджетирования выступает бюджет прибылей и убытков. Использование бюджета по прибылям и убыткам в рамках единой системы бюджетирования позволяет осуществлять стратегическое и оперативное планирование, создать учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью организации в целом и отдельных ее подразделений, осуществлять координацию деятельности различных подразделений организации на основе оценки деятельности в разрезе видов деятельности, центров ответственности, различных продуктовых групп, осуществлять оценку выполнения плана центрами финансовой ответственности и их руководителями.

Результаты данного исследования могут быть использованы коммерческими организациями, аудиторскими фирмами, а также найдут применение в учебном процессе высших учебных заведений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Радченко, Юлия Викторовна, 2003 год

1. МАТЕРИАЛОВ1. Гражданский Кодекс РФ.

2. Налоговый Кодекс РФ, части I и II.

3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

4. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283).

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 9 декабря 1998 г. №60н).

7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 25 ноября 1998 г. №56н).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 июля 1999 года № 43 н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н).

11. Акофф P. JI. Основы исследования операций / P. JI. Акофф, М. В. Сасиени: Пер. с англ. М.: Мир, 1971.- 536 с.

12. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. -М.: Финансы, 1998. 80 с.

13. Алексеева И.В. Учетно-аналитическое обеспечение принятия стратегических решений в деятельности промышленных предприятий. Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук. Ростов-на-Дону, 2002. 24с.

14. Анализ и обоснование хозяйственных решений /Б.И. Майданчик, М.Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий М.: Финансы и статистика, 1991. - 136 с.

15. Ансофф И. Стратегическое управление: Пер. с англ. — М.: Экономика, 1989.-519 с.

16. Антикризисное управление: Учебник /Под ред. Э.М. Короткова. -М.: ИНФРА-М, 2000. 432 с.

17. Антикризисное управление предприятием: процедура наблюдения: Учебно-практич.пособие / Под общ.ред. д.э.н., проф.В.В.Григорьева. М, 2002.-384с.

18. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации// Бухгалтерский учет, 2001, № 10, с. 17-24.21 .Багдасаров Д.Р. Учет и налогообложение безвозмездно полученного имущества// Главбух, 2001, № 5, с. 14-22.

19. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М.И.Баканов, А.Д.Шеремет А.Д.: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1997 - 416 с.

20. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. — 208с.

21. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1994.-224 с.

22. Баранчев В. Стратегический анализ: технология, инструменты, организация // www.ptpu.ru

23. Бархатов А.П. Процедура банкротства: бухгалтерский учет / А.П.Бархатов, Е.Н.Назарян, А.Н.Малыгина М.: Маркетинг, 1999. -130с.

24. Басалаева Е.В. Об управлении налогами в организации // Финансы. — 2002, №10, с.77-78.

25. Баторова О.Р. Анализ прибыли предприятия в условиях перехода к рынку./ Диссертация на соискание ученой степени кандидата наук. -СПб, 1994.

26. Бенке Р. Полный цикл финансового учета: практическое пособие. /Р. Бенке, Р. Холт Научный редактор Ф.И. Ерешко. М.: АО «ВИКТОРИ», 1993.- 119 с.

27. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. /Научн. ред. И.И. Елисеева. Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624с.

28. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. /Научный редактор В.Д. Новодворский. М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

29. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: "Ника-центр", 1998.

30. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет. / Блейк Джон, Ориол Амат. -Справочник. /Пер. с англ. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. 400 с.

31. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н.Богатая, Н.Н.Хохонова. Серия «Учебное пособие». Ростов н/Д: «Феникс», 2002. 608с.

32. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. — 320 с.

33. Богатая И.Н. Учетные модели оценки стоимости фирмы. — Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 2001. 240с.

34. Богатин Ю.В. Оценка эффективности производственного бизнеса и инвестиций: Монография. Рост. Гос. Экон. Акад. Ростов-на-Дону, 1998. -168с.

35. Богатин Ю.В. Производство прибыли: Учеб. Пособие для вузов /Ю.В Богатин., В.А. Швандар- М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. 256 с.

36. Богатырева Е.И. Составление и консолидация отчета о движении денежных средств. // Бухгалтерский учет. 2002. №5. - с.7-14.

37. Богачев Н.В. Прибыль?! О рыночной экономике и эффективности капитала. М.: Финансы и статистика, 1994. — 240 с.

38. Бреславцева H.A. Балансоведение: Учебное пособие /H.A. Бреславцева, В.И.Ткач, В.А.Кузьменко — М.: «Издательство Приор», 2001. 160 с.

39. Бриль А. Нормативы для производственного и финансового планирования коммерческих предприятий // АКДИ «Экономика и жизнь», 2002, №5, с. 115-118.

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

41. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости, 2002, №10, с.25-34.

42. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политики организации // Аудиторские ведомости, 2000,. №6, с.22-34.

43. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д.Врублевский и др.; Под.ред. П.С.Безруких 4-е изд. доп. и перераб. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719с.

44. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. /Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. — 799 с.

45. Вартанян A.A. Автоматизация управления финансовыми ресурсами предприятия//Бухгалтерский учет, №22, с.60-61,№23, с.61-62.

46. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебн. пособие для вузов по экон. спец. М.: Финстатинформ: МЦУПЛ, 2000. - 359 с.

47. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: классификация и распределение затрат (на примере издательской деятельности) // Современный бухгалтерский учет 1998, № 8, с.7-18.

48. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: ИКФ - Омега - Л; Высш.шк., 2002. -528с.

49. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. — М.: «АКДИ» Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

50. Бахрушина М.А. Управленческий анализ поведения затрат // АКДИ «Экономика и жизнь», 2002, №9, с. 118-129.

51. Виссема X. Стратегический менеджмент и предпринимательство. М.: Финпресс, 2000, 272с.

52. Волков Н.Г. Учет финансовых результатов// Бухгалтерский вестник, 2001, №2, с.7-23.

53. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2002. 352с.

54. Гиндзбург Л. Бюджетирование или налоговое планирование // АКДИ «Экономика и жизнь», 2002, №7, с. 108-110.

55. Горшкова Л.А. Аналитический инструментарий организации управления. // Экономический анализ: теория и практика, 2002, №1, с.20-24.

56. Григорьев В.В. Оценка предприятия: теория и практика /М.А. Федотова -М.: ИНФРА-М, 1997. 320 с.

57. Гужелева Л.В. Прибыльное дело// Главная книга, 2001, № 23.

58. Гуияр Франсис Ж. Преобразование организации /Франсис Ж. Гуияр, Джеймс Н. Келли: Пер. с англ. М.: Дело, 2000. - 376 с.

59. Гущина И. Бюджетирование в системе управленческого учета // Аудит и налогообложение, 2002, №4, с.24-26.

60. Дамари Р. Финансы и предпринимательство. Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста организаций. /Пер. с англ. Е.В. Вышинской. Ярославль: Елень, 1993. - 224 с.

61. Джон К. Шанк Стратегическое управление затратами /Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан: Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. -288 с.

62. Диксон Д.Е.Н. Совершенствуйте свой бизнес. Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1994. 229 с.

63. Дранко О. Бюджетирование с помощью информационных систем // Финансовая газета, 2001, №35, с.13-14, №36, с.15.

64. Друкер Питер. Ф. Рынок: как выйти в лидеры. Практика и принципы. -М.: СП «Бук Чембэр Интернэшнл», 1992. 352 с.

65. Дука Б. Бюджетирование: где спотыкаются ваши финансы. // АКДИ «Экономика и жизнь, №12, 2001, с. 103-112.

66. Дука Б. Эффективность бюджетирования // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001, №31, с. 14-15.

67. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. -156 с.

68. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика/Под ред. Проф. JT.T Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2001. — 400 с.

69. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия. //Бухгалтерский учет, 1993.-№ 6.-с. 18.

70. Ефимова О.В. Анализ потребности в собственном оборотном капитале. Методы составления прогнозного баланса // Бухгалтерский учет, 1996, №4, с. 14-20.

71. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет, 1998, № 7, с. 69-75.

72. Ефимова О.В. Прогнозный баланс торгового предприятия //Бухгалтерский учет, 1996, № 8, с.34-39.

73. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах. — М.: Издательство «Финпресс», 2001. — 240 с.

74. Ефремова A.A. ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99: взгляд через два года// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, № 9, с.47-59, №10, с.38-50.

75. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет, 2000, №5, с.56-59.

76. Карлин Томас П. Анализ финансовых отчетов: (на основе GAAP): Учебник. / Томас П. Карлин, Альберт Р. Ш Маклин : Пер с англ. 2-е изд.: доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 1998.-445 с.

77. Карлоф Б. Деловая стратегия. М.: Экономика, 1991. - 239 с.

78. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ, 2000.-350 с.

79. Кеворкова Ж.А. Организационный механизм и процедуры аудита формирования финансовых результатов. / Диссертация на соискание ученой степени кандидата наук. Воронеж, 1996.

80. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег: Пер. с англ. — Петрозаводск: Петроком, 1993.-306с.

81. Кинг Альфред М. Тотальное управление деньгами /Пер. с англ. СПБ.: Полигон, 1999.- 448 с.

82. Киперман Г. Планирование деятельности акционерного общества // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000, №13, с. 13, №14, с. 13.

83. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2002, №1, с. 12, №2, с. 12, №3, с. 12, №5, с.13.

84. Климова М.А. Отражение в бухгалтерском учете операций по продажам в связи с переходом на новый План счетов бухгалтерского учета// Бухгалтерский вестник, 2001, № 3, с. 19-26.

85. Князевский B.C. Анализ временных рядов и прогнозирование./ В.С.Князевский, И.В.Житников Ростов-на-Дону: РГЭА, 1998. - 161с.

86. Князевский B.C. Статистические расчеты на компьютере с использованием 111111 Microstat: Учеб.пособие / В.С.Князевский, И.Н.Молчанов Ростов-на-Дону: РГЭА, 1996.- 86с.

87. Ковалев B.B. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник./ В.В.Ковалев, О.Н.Волкова М.: ООО «ТК Велби», 2002.- 424с.

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

89. Кожинов В.Я. Оценка прибыльности хозяйственной деятельности хлебопекарни в условиях подъема и спада производства //Современный бухгалтерский учет, 2000, № 1, с. 8 — 17.

90. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учеб. Пособие /Пер. с франц. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: ЮНИТИ, 1997. - 576 с.

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

92. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г.Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 279с.

93. Коровин A.B. Особенности финансового анализа в аудите// www.leksaudit.ru

94. Кочнев А. Принципы бюджетного управления // Финансовая газета. Региональный выпуск,2003, №10, с. 14.

95. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.

96. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений: Учеб.пособие. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. — 400с.

97. Макконнелл К. Р. Экономикс: Принципы, проблемы и политика / К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд.- М.: Республика, 1992.- Т.1. - 399 с.

98. Макконнелл К. Р. Экономикс: Принципы, проблемы и политика / К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю В 2 т.: Пер. с англ. 11-го изд.- М.: Республика, 1992.- Т.2. - 400 с.

99. Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов. — М.: Финансы и статистика, 1991. 139 с.

100. Медведев А.Н. Понятие «доход» в бухгалтерском и налоговом учете// Бухгалтерский вестник, 2001, № 8, с.22-26.

101. Мезенцева Т.М., Саенко К.С., Поляков A.B. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены. // Аудиторские ведомости, 2001, №1, с.62-71.

102. Мескон М. Основы менеджмента / Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф.: Пер. с англ. под ред. Евенко А.И. М.: Дело, 1998. - 799с.

103. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений. -М.: «Аудит», изд. Объединение «ЮНИТИ», 1997.

104. Минцберг Г. Стратегический процесс /Г. Минцберг, Дж. Б. Куинн, С. Гошал СПб: Питер, 2001. - 688 с.

105. Миропольский И.А. Разработка методики финансового анализа промышленных предприятий. / Диссертация на соискание ученой степени кандидата наук. М., 1998.

106. Михайлов А. Основные принципы формирования бюджетной системы предприятия // Финансовая газета. 2001, №5, с. 14-15.

107. Михайлова Н.В. Управление затратами в общей концепции управления прибылью предприятия. Учебно-методическое пособие. Санкт-Петербург, 1999,-225 с.

108. Модильяни Ф. Сколько стоит фирма? Теорема ММ /Франко Модильяни, Мертон Миллер: Пер. с англ. М.: Дело, 1999. - 272 с.

109. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета. / М.Р.Мэтьюс, М.Х.Б.Перера. Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. — М.:Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663с.

110. Мюллер Г. Учет: международная перспектива/ Г.Мюллер, Х.Гернон, Г. Миик : Пер с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999.- 136 с.

111. Нарежный В.В. Учет операций по выплате и получению неустойки// Бухгалтерский учет, 2001, № 22, с. 18-20.

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

113. Николаева O.E. Управленческий учет /О.Е.Николаева, Т.В. Шишкова М.: Издание «УРСС», 1997. - 365 с.

114. Новодворский В.Д., Назаров Д.В. Ликвидационный баланс организации // Бухгалтерский учет, 2000. № 7, с. 36-43.

115. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет, 1998, № 6, с.84-87.

116. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000, №17, с.58-62.

117. Панков В.В., Любушин Н.П., Сучков Е.А. Особенности экономического анализа в условиях антикризисного управления организациями// Экономический анализ: теория и практика, 2002, №1, с.7-15.

118. Парушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет, 2002, № 5, с.68-72.

119. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организаций// Бухгалтерский учет, 2001, № 15, с.32-34.

120. Пелих A.C. Методы анализа, планирования и управления./ А.С.Пелих, Л.Л.Терехов, А.Н.Кизилов : Учеб.пособие./РГЭА: Ростов н/Д, 1997, 264с.

121. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями: Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 1999. - 360 с.

122. Питере Т. В поисках эффективного управления (опыт лучших компаний) /Питере Т., Уотермен Р.: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1986. -418 с.

123. Подольский В.И., Сотникова Л.В. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете// Бухгалтерский учет, 2001, № 15, с. 58-66, №16, с.52-57.

124. Портер М.Э. Конкуренция: Пер. с англ.: Уч. пос. — М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. 495 с.

125. Пятов М.Л. Учет и налогообложение продаж// Бухгалтерский учет, 2001, № 9, с.31-37.

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

127. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2000. - №20. — с.5 8-59.

128. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. — 174 с.

129. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса. Ростов-на-Дону: Издательство Рост. Ун-та, 1995. — 76 с.

130. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. — М.: ЮНИТИ, 1997. — 375 с.

131. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер с французского Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -160 с.

132. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации / /Международный бухгалтерский учет 4 (28) 2001г. апрель.

133. Розанова Е.Ю. Информационная база финансового менеджмента // Менеджмент в России и за рубежом, 2000, №2, с.54-78.

134. Рувер Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 1958.-68с.

135. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление. Л., 1928. - 176 с.

136. Рудык Н.Б. Рынок корпоративного контроля: слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием / Н.Б.Рудык, Е.В.Семенкова М.: Финансы и статистика, 2000. — 456 с.

137. Русак H.A. Финансовый анализ субъекта хозяйствования./ Н.А.Русак, В.А. Русак —Минск: Вышэйшая школа, 1997. 309с.

138. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: 4-е изд. переаб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000. — 668 с.

139. Самочкин В.Н., Калюкин A.A., Тимофеева O.A. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием (на примере АК «Туламашзавод») // www.emsi.ru

140. Самсонов И.В. Порядок формирования и практическая значимость информации о прибыли на акцию// Современный бухгалтерский учет, 2001, март, с.4-15.

141. Сиа К.К. Управленческая экономика: Пер.с англ. М.: ИНФРА-М, 2000-671с.

142. Скамай JI. Прибыль и методы ее анализа// РИСК, 2001, № 4, с.72-80.

143. Слуцкин M.JI. Управленческий анализ. СПб.: Питер, 2002. — 144с. - (Серия «Краткий курс»).

144. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: «Аудит, ЮНИТИ», 1996. - 638 с.

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

146. Соколова Е.С. Структура и порядок формирования конечного финансового результата// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, №7, с.33-41.

147. Сорокина Е.М. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий (на примере предприятий фарфорово-фаянсовой промышленности). / Диссертация на соискание ученой степени кандидата наук. Ленинград, 1990.

148. Сорос Дж. Сорос о Соросе. Опережая перемены: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1996.-336 с.

149. Станиславчик К. Риск-менеджмент как инструмент контроля финансовых результатов деятельности компании // Финансовая газета. — 2003.-№7.-с. 13.

150. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Подготовительный курс /Д. Стоун, К. Хитчинг: Пер с англ. Ю.А. Огибина и др.; под общ. редакцией Б.С. Лисовика и М.Б. Ярцева СпБ.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. - 272 с.

151. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: Российская практика: Учебник. -М.: Перспектива, 1995. 194с.

152. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой / Под ред. д.э.н. А.П. Градова, д.э.н. Б.И. Кузина Санкт-Петербург «Специальная литература», 1996.- 510 с.

153. Татур С.К. Основы внутрипроизводственного хозяйственного расчета / Татур С.К., Протопопов В.А. М., Машиностроение, 1971. -46с.

154. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2000. - № 4. - с. 9-12.

155. Тестина М.Ф. Экономическая оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия. — Шахты, АО «Принтер», 1996

156. Ткач В.И. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия /В.И. Ткач, Т.О. Кубасова, Е.П. Шумилин М.: «Издательство ПРИОР», 2000, 128 с.

157. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности /В.И. Ткач, М.В. Ткач М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

158. Томпсон A.A. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа, 12-е изд. : Пер с англ. / Томпсон A.A., Стрикленд А.Дж. -М.: Изд.дом «Вильяме», 2002 928с.

159. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер. с англ. М.: Дело, 2000. - 360 с.

160. Уорд К. Стратегический управленческий учет / Пер.с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448с.

161. У орд К. Стратегический финансовый анализ деятельности фирмы. -М.: «Ист-Сервис», 1994. 242 с.

162. Уотермен Р. Фактор обновления: как сохраняют конкурентоспособность лучшие компании: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1988,-363 с.

163. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г.Ю.Касьянова, С.Н. Колесников М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999.-328 с.

164. Финансы / В.М.Родионова, Ю.Я.Вавилов, Л.И.Гончаренко и др.: Под ред. В.М.Родионовой. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 430с.

165. Фомин П. А. Бюджетирование теория и практика производственно-финансового планирования и анализа // Финансы и кредит, 2003, №1, с.55-60.

166. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994. - 286 с.

167. Хаммер М. Реинжениринг корпорации: Манифест революции в бизнесе / М. Хаммер, Ж. Чампи: Пер. с англ. СПб: Издательство С-Петербургского университета, 1997, - 332 с.

168. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга /Пер. с нем.- М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 с.

169. Ханкоев Е.И. Влияние статической и динамической концепций на реформирование российского бухгалтерского учета. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Краснодар, 2002.

170. Хеддервик К. Финансовый экономический анализ деятельности предприятия / Под ред. Ю.Н. Воропаева. — М.: Финансы и статистика, 1996.- 190с.

171. Хелферт Э. Техника финансового анализа /Пер. с англ. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

172. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С.Хендриксен, М.В.Ван Бреда : Пер. с англ. /Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1997. — 567 с.

173. Хикс Р. Стоимость и капитал: Пер. с англ. /Общ. ред. и вступ. ст. Р.М. Энтова. М.: Прогресс, 1988. - 488 с.

174. Хойер В. Как делать бизнес в Европе. М.: Фонд за экономическую грамотность, 1991. - 254 с.

175. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. — М.: «Дело Лтд», 1995. 128 с.

176. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. — 2002. №10. - с.56-59.

177. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств. // Бухгалтерский учет. 2002. - №5. - с.58-67.

178. Хохлов Н.В. Управление риском: Учебн. пособие для вузов. М,: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 239 с.

179. Ченг Ф. Ли. Финансы корпораций: теория, методы и практика /Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. -686 с.

180. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности /Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. -320 с.

181. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа./ А.Д.Шеремет, Е.В.Негашев М.: Инфра-М, 1999.- 208с.

182. Шеремет А.Д. Управленческий учет. М.: ИД ФБК ПРЕСС. 1999. -510с.

183. Шим Джей К. Методы управления стоимостью и анализа затрат /Джей К. Шим, Джоэл Г. Сигел: Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996. 343 с.

184. Ширкина Е.И. Учет прочих доходов и расходов// Бухгалтерский учет, 2001, № 10, с.7-16.

185. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. — 96с.

186. Щербинина Ю.В. Анализ прибыли// Бухгалтерский учет, 1998, №7, с.79-83.

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

188. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.-557с.

189. Юцковская И.Д. Отражение в учете использования прибыли// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, № 5, с.23-32.

190. Юцковская И.Д. Формирование учетной информации о финансовых результатах по обычным видам деятельности// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, № 2.

191. Юцковская И.Д., Сотов А.И. Внереализационные доходы и расходы// Финансовые и бухгалтерские консультации, 2001, № 6, с. 12-21.

192. Якимкин В.Н. Финансовый дилинг: Книга 1. — М.: ИКФ Омега — Л, 2001 -496с.

193. Яковец Ю.В. Циклы. Кризисы. Прогнозы. М.: Наука, 1999. - 448 с.201. www.cbr.ru202. www.soctarget.ru203. www.rts.ru1. СПИСОК АББРЕВИАТУР

194. AAA American Accounting Association Американская бухгалтерская ассоциация

195. ААРА American Association of Public Accountants Американская ассоциация общественных бухгалтеров

196. AARF Australian Accounting Research Foundation Австралийский фонд научно-исследовательских работ по вопросам бухгалтерского учета

197. AAS Australian Accounting Standard Австралийский стандарт бухгалтерского учета

198. AASB Australian Accounting Standards Board Австралийский совет по разработке стандартов бухгалтерского учета

199. АСА Association of Certified Accountants Ассоциация дипломированных бухгалтеров

200. AIA American Institute of Accountants Американский институт бухгалтеров

201. AICPA American Institute of Certified Public Accountants Американский институт присяжных бухгалтеров

202. АРВ Accounting Principle Board Совет по разработке принципов бухгалтерского учета

203. ARS Accounting Research Study Отчет отдела AIA по исследованиям в области бухгалтерского учета

204. САРМ Capital assets pricing model Модель ценообразования капитальных активов

205. FASB Financial Accounting Standard Board Совет по стандартам бухгалтерского учета

206. GAAP Generally accepted accounting principles Общепринятые принципы бухгалтерского учета

207. S International Accounting Standard Международный стандарт бухгалтерского учета

208. SC International Accounting Standard Committee Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета

209. NZSA New Zealand Society of Accountants Общество бухгалтеров Новой Зеландии

210. SAC Statement of Accounting Concept Положение о концепции учета

211. SFAC Statement of Financial Accounting Concept Положение о концепциях бухгалтерского учета

212. SFAS Statement of Financial Accounting Standard Положение о стандарте бухгалтерского учета5 >©\* спъ о ш -■< \*§а 2сг к Н \*о ц ой г » &н о т>я