Кросс-факторный анализ прибыли от продаж

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Скавитин, Максим Кириллович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Скавитин, Максим Кириллович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

150

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Скавитин, Максим Кириллович

1сследование методик факторного анализа прибыли от продаж. торный анализ прибыли от продаж в системе управления ятием. быль от продаж в отечественных методиках факторного анализа. бежный опыт факторного анализа прибыли от продаж.

1остроение методики внутреннего кросс-факторного анализа прибыл] к и определение резервов ее роста.А

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Кросс-факторный анализ прибыли от продаж"

В современных условиях основой экономического развития является прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства, удовлетворения социальных и материальных потребностей общества.

С усилением роли прибыли как экономической категории и возрастающими потребностями организаций в повышении эффективности хозяйственной деятельности, особую значимость принимает внутренний анализ финансовых результатов. Основной задачей такого анализа, как правило, является определение путей максимизации прибыли, что находит отражение в поиске резервов увеличения прибыли и ее основной составляющей - прибыли от продаж - по данным внутреннего факторного анализа.

Существенное влияние на выбор и возможности применения определенных аналитических методов и методик оказывает объективное разделение анализа хозяйственной деятельности на внутренний и внешний, обусловленное значительными различиями в целях и задачах, стоящих перед пользователями информации, а также характером используемого в анализе информационного обеспечения.

Именно реструктуризация экономики, ликвидация государственного монополизма, возникновение различных форм собственности, формирование новых условий хозяйствования экономических субъектов, возрастание роли коммерческого расчета, выявили необходимость пересмотра и развития традиционных подходов к анализу хозяйственной деятельности предприятий, а также совершенствования методов внутреннего анализа.

Основные исследования в области анализа хозяйственной деятельности предприятий нашли свое отражение в работах: А.Д. Шеремета, В.В. Ковалева, М.И. Баканова, И.И. Каракоза, В.И. Самборского, С.Б. Барнгольц, В.П. Копняе-ва, А.И. Бужинского, Н.Г. Чумаченко, П.И. Савичева, И.Г. Старичкова, Б.И.

Майданчика, А.Ф. Аксененко, Н.Р. Вейцмана, М.Б. Грейденберга, С.А. Николаевой, Г.В. Савицкой, О.Н. Волковой, О.В. Ефимовой и др.

Среди зарубежных специалистов, изучающих вопросы экономического анализа прибыли от продаж, можно отметить: Ж. Ришара, Л.А. Бернстайна, К. Друри, А. Яругову, А. Дайле, Д. Миддлтона, Р. Дамари, К. Уолша и др.

Применительно к количественным методам выявления, измерения, учета, использования и оценки закономерностей, которым подчинено множество экономических процессов и явлений (методикам внутреннего анализа), основывающихся на ограничениях, принимаемых в рамках построения экономико-математических моделей, основной целью совершенствования является повышение научной обоснованности и точности микроэкономических прогнозов и программ.

Наиболее сильным ограничением для большинства из существующих методик внутреннего анализа прибыли от продаж остается линейная зависимость результативного показателя от факторов его определяющих, а также их взаимная независимость. Данное ограничение зачастую не уменьшает ценность получаемой в результате анализа информации, но в свою очередь, создает проблему соответствия используемых схем и моделей экономического анализа прибыли от продаж описываемым процессам и явлениям. Решение указанной проблемы возможно с помощью создания такой методики анализа прибыли от продаж, которая бы учитывала нелинейный характер поведения факторов и определяла бы их влияние на результативный показатель в условиях взаимозависимости и взаимообусловленности. Установление закономерностей влияния таких факторов в их взаимосвязи, основанных на действии экономических законов, будет объективно способствовать более эффективному процессу принятия управленческих решений, что является необходимым условием улучшения финансового состояния и повышения рентабельности предприятия.

Таким образом, поиск новой методики внутреннего анализа прибыли от продаж, а также выявление резервов ее увеличения и определяет актуальность данного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью проводимого исследования является разработка, и развитие методов внутреннего экономического анализа прибыли от продаж, с использованием экономико-математических моделей, наилучшим образом отображающих реальную действительность.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие задачи:

• исследованы существующие методики анализа прибыли от продаж;

• разработана методика кросс-факторного анализа прибыли от продаж, учитывающая воздействие спроса на продукцию, а также взаимозависимость и взаимообусловленность влияющих факторов, и обоснованы ее преимущества на практике;

• определена методика расчета резервов роста прибыли от продаж для нелинейных зависимостей выручки от продаж и (или) затрат, а также выявлены условия существования таких резервов;

• разработана методика операционного анализа, основанная на нелинейном поведении выручки от продаж и (или) затрат;

• предложена методика оценки сравнительной эффективности снижения производственных затрат;

• проанализировано влияние распределения постоянных производственных затрат между несколькими видами продукции на общую сумму затрат в критических точках объемов производства.

Предметом исследования является соответствие моделей внутреннего экономического анализа прибыли от продаж описываемым процессам и явлениям.

Объектом исследования являются методики внутреннего экономического анализа прибыли от продаж и способы выявления резервов ее роста.

Наиболее существенные результаты, полученные автором. В процессе исследования предложенных методик анализа прибыли от продаж, для нелинейной зависимости выручки от продаж, обусловленной влиянием спроса на продукцию и (или) нелинейной модели поведения затрат, определяемой воздействием цен на потребляемые производственные ресурсы, лично автором получены следующие наиболее существенные научные результаты:

• выявлено совместное влияние внутренних и внешних факторов в их взаимосвязи на прибыль от продаж и установлены зависимости между ними;

• установлены условия существования резервов роста прибыли от продаж и закономерности их изменения под влиянием ценового фактора и (или) удельных переменных затрат;

• определены условия существования интервалов безубыточного производства;

• предложен подход к оценке сравнительной эффективности снижения производственных затрат и установлено правило распределения постоянных производственных затрат по видам продукции, минимизирующее общую величину затрат при безубыточных объемах производства;

• предложена методика внутреннего факторного анализа прибыли от продаж по данным бухгалтерской отчетности, для предприятий, использующих систему калькулирования сокращенной себестоимости.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Необходимая глубина исследования и обоснованность научных результатов основаны на использовании положений экономической теории, результатов исследований, изложенных в трудах отечественных и зарубежных ученых, посвященных изучению экономического анализа прибыли от продаж.

Методологическую основу исследования составляет системный подход к изучению экономических процессов и явлений, определяющих поведение факторов в моделях экономического анализа прибыли от продаж. При решении выявленных проблем использовались методы экономического анализа, экономико-математического моделирования, индукции и дедукции.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

• предложен подход в факторном анализе прибыли от продаж, основанный на использовании линейной функции спроса на реализуемую продукцию;

• установлена закономерность между условиями существования интервалов безубыточного производства и возможностью мобилизации резервов роста прибыли от продаж в модели операционного анализа, учитывающей поведение удельных переменных затрат, в зависимости от объемов потребления производственных ресурсов, и функцию спроса на реализуемую продукцию;

• определены условия и критерии эффективности снижения производственных затрат.

Значение полученных результатов для теории и практики. Диссертационная работа представляет собой самостоятельное завершенное научное исследование. Ее теоретическая значимость заключается в разработке нелинейных зависимостей основных факторов, исследуемых в экономическом анализе хозяйственной деятельности, с привлечением количественных показателей, характеризующих конъюнктуру рынка и обеспечивающих наибольшую адекватность описываемым экономическим процессам и явлениям.

Практическую ценность имеют следующие результаты, полученные автором, позволяющие повысить эффективность принимаемых управленческих решений:

• разработана методика внутреннего кросс-факторного анализа прибыли от продаж, оценивающая взаимное влияние внешних и внутренних факторов, и предложены методики выявления резервов роста прибыли от продаж, в соответствии с микроэкономическим подходом к анализу;

• внедрена в практику внутреннего факторного анализа прибыли от продаж, для организаций использующих систему калькулирования сокращенной себестоимости, формализованная методика расчета влияния факторов;

• предложены методики операционного анализа, основанные на нелинейном поведении выручки от продаж и (или) затрат, а также выявлены пути наиболее эффективного снижения производственных затрат.

Сведения о реализации и целесообразности практического использования результатов. Теоретические положения и практические материалы исследования используются на кафедре бухгалтерского учета и аудита Байкальского государственного университета экономики и права в учебных курсах «Анализ финансовой отчетности» и «Комплексный экономический анализ» для студентов учетно-экономического факультета, а также Управлением бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Сибмикс Интернейшнл» (г. Нижнеудинск), что подтверждается актом о практическом внедрении.

Основные выводы и рекомендации диссертационной работы докладывались и обсуждались на ежегодных научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Байкальского государственного университета экономики и права (1999 - 2002 гг.).

Автором по теме диссертации опубликовано 7 научных работ, общим объемом 1, 63 печатных листа.

Объем и структура работы. Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа иллюстрирована рисунками и таблицами.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Скавитин, Максим Кириллович

Выводы по третьей главе

Проведенное выше исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. В теории и практике управленческого учета, превалируют исследования с использованием линейных моделей поведения затрат и выручки от продаж, в то время как в реальной жизни они имеют нелинейный характер.

2. Для нелинейных зависимостей выручки от цены и (или) затрат, от объемов производства (продаж), учитывающих поведение удельных переменных затрат, в зависимости от объемов потребления производственных ресурсов и функцию спроса на реализуемую продукцию, могут быть определены условия существования интервалов безубыточного производства.

3. Существует связь, в рамках предложенных моделей, между условиями существования резервов роста прибыли от продаж и условиями существования интервалов рентабельного производства.

4. Могут быть определены условия и критерии сравнительной эффективности снижения или замещения производственных затрат.

5. Доказано правило распределения постоянных затрат по видам продукции, минимизирующее общую величину затрат в критических точках объемов производства.

Заключение

Становление и развитие рыночных отношений, процессы интеграции России в мировую систему хозяйствования, обусловили расширение самостоятельности экономических субъектов и повышение их ответственности за принимаемые решения в сфере их производственно-финансовой деятельности. В связи с этим, возникает объективная необходимость в формировании адекватных современным требованиям методов и методик экономического анализа хозяйственнойдеятельности предприятий, обеспечивающих условия для повышения эффективности принимаемых управленческих решений, разработке новых подходов к осуществлению аналитических процедур.

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. Установленную часть прибыли предприятия отчисляют в бюджет на государственные и муниципальные нужды, что во многом определяет возможности развития экономики государства и регионов.

Современные условия хозяйствования экономических субъектов связаны с проявлением и действием множества факторов, обнаружить влияние которых непосредственно невозможно. Для этого требуется осуществление многофакторного анализа с использованием всего арсенала аналитических способов и приемов, с широким применением экономико-математических методов и ЭВМ.

Основной целью проведения анализа хозяйственной деятельности является повышение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта и поиск резервов такого повышения. Для достижения этой цели проводятся: оценка результатов работы за предшествующие периоды; разработка процедур оперативного контроля за производственной деятельностью; выработка мер по предупреждению негативных явлений в деятельности предприятия и в ее финансовых результатах; вскрытие резервов повышения результативности деятельности; разработка обоснованных планов и нормативов.

Новые условия организации и ведения бизнеса требуют не только внедрения принципиально иных способов хозяйствования, но и изменения подходов к оценке и анализу происходящих экономических процессов. В первую очередь это должно проявляться в обеспечении экономического анализа соответствующими методами и моделями, наилучшим образом отображающими реальную действительность.

Разработанные на сегодняшний день методики анализа прибыли от продаж, в большинстве случаев ориентированы на линейные зависимости. Их использование во многом оправданно, с позиции упрощения выполнения аналитических процедур. Однако это не решает проблему соответствия применяемых схем и моделей экономического анализа описываемым процессам и явлениям.

Именно линейная зависимость между результативным показателем и его факторами является одним из наиболее сильных ограничений существующих методик анализа прибыли от продаж. Исследования показали, что допущения такого рода существенно сказываются на результатах анализа и эффективности принимаемых управленческих решений.

Изменение подхода к определению закономерности изменения прибыли от продаж, а также предлагаемые в данной работе методики экономического анализа, для нелинейных зависимостей выручки от продаж и (или) затрат позволили получить следующие выводы:

• Если объем продаж не превышает отношения постоянных затрат, скорректированных на их относительное изменение, к удельным переменным затратам, также скорректированным на их относительное изменение, то прибыль будет наибольшей, в результате снижения постоянных затрат. Данный вывод справедлив и в случае нелинейного поведения выручки от продаж, обусловленного воздействием ценовой эластичности, для линии спроса, имеющей нисходящую направленность. Это объясняется тем, что при объеме продаж не превосходящем точку пересечения измененных функций затрат, сумма общих затрат ниже в случае снижения величины постоянных затрат. Справедливо также и обратное утверждение.

• Если объем продаж в одной из точек безубыточности, полученных в результате снижения постоянных или удельных переменных затрат, не превышает отношения постоянных затрат, скорректированных на их относительное изменение, к удельным переменным затратам, соответственно также скорректированным на собственное относительное изменение, то сумма затрат в точке безубыточности будет наименьшей в результате снижения постоянных затрат. В случае, когдавыручка от продаж характеризуется нелинейной зависимостью, определяемой спросом, при этом, повышение цены влечет за собой снижение объема продаж и наоборот, вышеприведенное утверждение справедливо для каждой из двух критических точек.

• Если объем продаж не превышает отношения абсолютного изменения постоянных затрат, к абсолютному изменению ставки переменных затрат на единицу продукции, то прибыль будет наибольшей, в результате замещения постоянных затрат удельными переменными затратами. Полученный вывод абсолютно справедлив и в случае, когда линия спроса имеет нисходящую направленность, а выручка от продаж определяется в соответствии со спросом.

• Если первоначальный безубыточный объем продаж не будет превышать отношения абсолютного изменения постоянных затрат, к абсолютному изменению ставки переменных затрат на единицу продукции, то сумма затрат в точке безубыточности будет наименьшей, в результате замещения постоянных затрат удельными переменными затратами. При этом, когда выручка от продаж характеризуется нелинейной зависимостью, и предприятие может реализовать возрастающее количество продукции только путем снижения цены, утверждение об эффективности замещения затрат, имеет смысл для каждой из двух критических точек.

• Если предприятие выпускает несколько видов изделий с разными удельными весами переменных затрат в цене на единицу продукции, то общая сумма затрат в точках безубыточности будет наименьшей тогда и только тогда, когда распределение постоянных затрат будет тривиальным, т.е. все постоянные расходы будут отнесены на производство продукции с минимальным удельным весом переменных затрат в цене на единицу продукции.

• Если существует несколько видов продукции с равными наименьшими удельными весами переменных затрат в цене на единицу продукции, то общая сумма затрат в точках безубыточности будет наименьшей тогда и только тогда, когда все постоянные расходы будут распределены между этими видами продукции, причем общая сумма затрат не зависит от способа их распределения.

• Для предприятий использующих систему калькулирования сокращенной себестоимости может эффективно применяться преобразованная методика финансового факторного анализа прибыли от продаж.

• Влияние внутренних и внешних факторов на прибыль от продаж, а также зависимости между ними, могут быть установлены с помощью применения методики кросс-факторного анализа, учитывающей влияние спроса на продукцию.

• Резервы роста прибыли от продаж существуют при определенных условиях, определяемых параметрами модели, и могут быть определены на основе решения задачи оптимизации.

• Существуют интервалы рентабельного производства, а также присутствует прямая зависимость между условиями существования резервов роста прибыли от продаж и условиями существования интервалов безубыточности.

Теоретические положения и конкретные методические разработки по кросс-факторному анализу конечных результатов производственной деятельности, могут найти практическое применение в экономических субъектах, испытывающих потребность в достоверной, полной и своевременной информации о хозяйственных процессах и операциях, для обоснования и принятия взвешенных управленческих решений.

В результате выполненных исследований экономического факторного анализа прибыли от продаж сделан вывод о том, что для получения устойчивой прибыли от хозяйственной деятельности, предприятия должны постоянно изучать рыночный спрос, иметь четкую ценовую политику, а также применять эффективные методы планирования, учета, анализа, контроля и управления объемами производства, качеством продукции и затратами. Применение предложенных в диссертации, научно обоснованных методик кросс-факторного анализа прибыли от продаж, анализа взаимосвязи объемов производства (продаж), себестоимости и прибыли, методик мобилизации резервов роста прибыли от продаж, релевантных действию экономических законов и наиболее адекватно отражающих описываемые процессы и явления, будет объективно способствовать повышению рентабельности производства, а значит повышению эффективности всей хозяйственной деятельности организации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Скавитин, Максим Кириллович, 2002 год

1. Аксененко А.Ф. и др. Внутрихозяйственный расчет: (Ответственность и оценка результатов) / А.Ф. Аксененко, В.В. Новиков, С.И. Полякова. -М.: Экономика, 1988. 239 с.

2. Анализ и обоснование хозяйственных решений / Б.И. Майданчик, М.Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий и др. М.: Финансы и статистика, 1991. -136 е.: ил.

3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Н.А. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И. Стражева. -Мн.: Высш. шк., 1998. 398 с.

4. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. -2-е издание, переработанное и дополненное. М.: Издательство «Дело и Сервис»; Новосибирск: Издательский дом «Сибирское соглашение», 1999.-160 с.

5. Баканов М., Шоломович И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. М.: Госфиниздат, 1952. - 339 с.

6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001. - 416 е.: ил.

7. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика 1981. - 262 с.

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

9. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 е.: ил.

10. Ю.Басовский JI.E. Маркетинг: Курс лекций. М.: ИНФРА-М, 1999. - 219 с.

11. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2001. - 222 с. - (Серия «Высшее образование»).

12. Баумоль У. Экономическая теория и исследование операций / Пер. с англ.; Под ред. Голанского М.М., Ольсевича Ю.Я. М.: Прогресс, 1965. -496 с.

13. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.-428 с.

14. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублев-ский и др.; под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. 719 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

15. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кон-драков и др.; Под ред. П.С. Безруких . 2 -е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

16. Бухглалтерский учет / А.И. Балдинова, Т.Н. Дементей, И.Е. Тишков. 4-е изд., перераб. и доп. -Мн.: Высш. шк., 1999. - 746 с.

17. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятов M.JL, Семенова М.В., Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: «Проспект», 2000. - 288 с.

18. Валебникова Н.В., Василевич И.П. «Современные тенденции управленческого учета». // Бухгалтерский учет. 2000. — №18. - с. 53-59.

19. Васин Ф.П. «Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост.» // Бухгалтерский вестник. 1999. - №8 август. - с. 63-74.

20. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 320 с.

21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359 с.

22. Вейцман Н.Р. Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.: Госфиниздат, 1949. - 220 с.

23. Вэриан Р. Микроэкономика. Промежуточный уровень. Современный подход: Учебник / Пер. с англ.; под ред. Н.Л. Фроловой. М.: ЮНИТИ, 1997. - 767 с.

24. Грейденберг М.Б. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия. — М.: Госфиниздат, 1938. — 94 с.

25. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. -М.: Финансы и статистика, 2001.- 336 с. Пер. изд.: Deyhle A. Controller - Praxis. - Management Service.

26. Дамари P. Финансы и предпринимательство: Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста и развития организаций./ Пер. с англ. Вышинской Е.В., Пилейкина В.П.; Науч. ред. Рысина В.Н. -Ярославль, «Елень», 1993. 224 с. (Школа менеджера).

27. Дембинский Н.В., Воробейчиков А.П., Кауфман М.З. и др. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий. Минск: «Беларусь», 1968. - 376 с.

28. Джонс Эрнест Деловые финансы: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-бизнес», 1998.- 416с.: ил. (серия «Мастерство»).

29. Долан Э. Дж., Линдсей Д. Рынок: микроэкономическая модель / Пер. с англ. Лукашевича В. и др.; Под общ. ред. Лисовика Б., Лукашевича В. -СПб.: Изд-во АО «Санкт-Петербургский оркестр», 1994. — 447 с.

30. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-788 с.

31. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. - 352 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

32. Каракоз И.И. Экономический анализ и хозяйственный расчет на промышленном предприятии. К.: 1968. - 31 с.

33. Каракоз И.И. Экономический анализ работы предприятий и объединений. Киев: Вища школа. Головное изд-во, 1982. 351 с.

34. Каракоз И.И., Самборский В.И. Теория экономического анализа. К.: Вища шк. Головное изд-во, 1989. - 255 с.

35. Карлин Т.П., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник М.: ИНФРА-М, 1999. - 448 с.

36. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 1997. - 392 с.

37. Керимов В.Э. «Производственный леверидж эффективный инструмент управленческого учета». // Менеджмент в России и за рубежом. — 1999. -№6, ноябрь - декабрь. - с. 11-16.

38. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997. — 192 с.

39. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 е.: ил.

40. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

41. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананысина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 279 с.

42. Копняев В.П. Методы анализа прибыли и рентабельности предприятий. -М.: «Финансы», 1969. 127 с.

43. Коуз Р. Фирма, рынок и право. / Пер. с англ. Пинскера Б.; Науч. Ред. Ка-пелюшников Р. М.: «Дело ЛТД» при участии изд-ва «CATALLAXY», 1993.-192 с.

44. Купчина Л. «Управленческий учет помогает увеличить прибыль компании». // Международный журнал: Проблемы теории и практики управления. 1998. -№6. - с. 92-96.

45. Курс анализа хозяйственной деятельности. Изд. 2-е, испр. и доп. Под ред. проф. М.И. Баканова и проф. С.К. Татура. Учебник вузов. М.: «Финансы», 1967.-443 с.

46. Курс экономического анализа / Под ред. Баканова М.И., Шеремета А.Д. -М., Финансы, 1978. 390 с.

47. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. - 471 с.

48. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика / Пер. с англ. 13-е изд. М.: ИНФРА-М, 1999. - 974 с.

49. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. М.: «ПРИОР», 1997. -160 с.

50. Методика экономического анализа деятельности производственного объединения: Практ. Руководство / Под ред. А.И. Бужинского и А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1982. - 229 с.

51. Методика экономического анализа деятельности промышленного предприятия (объединения) / Под ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета, 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988. - 295 е.: ил.

52. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. / Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

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

54. Николаева С.А. «Учет: какой и для каких целей» // Экономика и жизнь. -1996. ноябрь №47. - с. 28.

55. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191с.

56. Петрова В.И. Системный анализ прибыли: на примере промышленных объединений М.: «Финансы», 1978. - 144 с.

57. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика: Сокр. пер. с англ./ Науч. ред.: В.Т. Борисович, В.М. Полтерович, В.И. Данилов и др. М.: «Экономика», «Дело», 1992. - 510 с.

58. Полякова С.И. и др. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная практика / С.И. Полякова, Т.Б. Злобина, В.И. Рыбин, С.А. Стуков; Под ред. проф. В.И. Рыбина. М.: Финансы и статистика, 1983.-280 с.

59. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 360 с.

60. Риполь-Сарагоси Ф.Б., Моргунов Р.В. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансового результата. Учебно-практическое пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 224 с.

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

62. Рубинов М. Основы экономического анализа работы предприятий. М.: Госфиниздат, 1962. - 240 с.

63. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. Мн.: Новое знание, 2001. - 687 с. - (Экономическое образование).

64. Савичев П.И. Экономический анализ орудие выявления внутрихозяйственных резервов. - М.: «Финансы», 1968. - 88 с.

65. Самкнуло Г.М. Анализ производственно-хозяйственной деятельности деревообрабатывающих предприятий. М.: Гослесбумиздат, 1961. - 180 с.

66. Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Учебное пособие / Пер. с англ. под ред. Тарасевича Л.С., Леусского А.И. 15-е изд. М.: Бином-КноРус, 1999. - 800 е.: ил.

67. Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

68. Старичков И.Г. Вопросы экономического анализа деятельности промышленного предприятия. М.: Госфиниздат, 1959. - 319 с.

69. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223с.

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

71. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

72. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

73. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2000. -656 с.

74. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 228 е.: ил.

75. Хайман Д.Н. Современная микроэкономика: анализ и применение: в 2 т.: Пер. с англ. / Под ред. Валдайцева С.В. М.: Финансы и статистика. Т. 1. -1992.-384 с.

76. Хамуева И.Ф. Статистика финансов и кредита. — Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1999.-435 с.

77. Хейлбронер Р., Туроу Л. Экономика для всех / Пер. с англ. и науч. ред. Бусыгина В.П.; Лит. ред. Болдырева Т.Р. — Новосибирск: Экор, 1994. -315 с.

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

79. Хозрасчет, учет и экономический анализ в новых условиях хозяйствования / Под ред. А.Д. Шеремета, А.Ф. Аксененко. М.: Изд-во МГУ, 1989. -224 с.

80. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова.- М.: Финансы и статистика, 2001г. 320 е.: ил.

81. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. 240с.

82. Шеремет А.Д. Протопопов В.А. Анализ экономики промышленного производства: Учеб. для вузов по специальности «Журналистика». М.: Высш. шк., 1984. - 352 с.

83. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИН-ФРА-М, 2000.-208 с.

84. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. - 176 с.

85. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000. - 208 с.

86. Экономическая теория: Учебник: В 2 ч. Ч. 1. 2-е. изд., испр. и доп./ Под общ. ред. М.А. Винокурова, М.П. Деминой. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1998.-480 с.

87. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. проф. С.Б. Барнгольц и проф. Г.М. Тация. М.: Финансы и статистика, 1986. - 407 с.

88. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. — М.: Финансы и статистика, 1993. 560 е.: ил. (серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

89. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. Предисловие Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240 е.: ил.

90. Для исследования предлагаемых методик внутреннего экономического анализа прибыли от продаж, проведем эксперимент на модельных данных.

91. Начальные условия эксперимента данные об объемах производства (продаж), удельных переменных затратах и о ценах, по видам продукции, за прошлый и отчетный период представлены в Таблице 1 Приложения 1.