Организация управленческого учета в холдингах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Соколов, Константин Владимирович

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Соколов, Константин Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

225

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Соколов, Константин Владимирович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ХОЛДИНГАХ.

1.1. Экономическая природа холдинга, сущность и цели его образования.

1.2. Управленческий учет и его место в информационной системе холдинга.

1.3. Правовая основа деятельности холдингов и ее влияние на постановку управленческого учета.

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ХОЛДИНГЕ.

2.1. Управление риском в контексте системы управленческого учета холдинга.

2.2. Сегментация бизнеса как основа построения управленческой структуры холдинга.

2.3. Организация системы бюджетирования в холдинге.

2.4. Трансфертное ценообразование в системе управленческого учета холдинга.

ГЛАВА 3. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ В ХОЛДИНГЕ.

3.1. Принципы формирования управленческой отчетности в холдинге.

3.2. Управление риском в контексте системы управленческой отчетности холдинга.

3.3. Управленческий аудит в холдинге — аудит управленческой отчетности.

3.4. Социальная роль управленческого учета в холдинге.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета в холдингах"

Актуальность темы и направленность исследования. Переход России на рыночную модель экономики, произошедший на рубеже веков, процессы приватизации и реструктуризации крупных государственных предприятий и отраслевых комплексов обусловили появление в нашей стране нового типа хозяйственных объединений, организованных по схеме холдинга. Подобные структуры, объединяющие в рамках одной компании целый ряд дочерних и зависимых предприятий, имеют разветвленную финансово-производственную структуру. Они, как правило, включают в себя целый комплекс условно самостоятельных хозяйствующих субъектов, различных по своей структуре и направлениям деятельности, функционирующих, зачастую, в разных отраслях народного хозяйства и имеющих различное территориальное местоположение. Для достижения поставленных целей данные предприятия должны действовать как единый экономический субъект, имея при этом скоординированную политику бизнеса, выстроенную на основе общей стратегии развития.

В этой ситуации ключевое значение приобретает грамотное и адекватное управление холдингом, позволяющее наладить процесс взаимодействия всех элементов производственной системы, обеспечить контроль за финансовыми и производственными результатами деятельности, оптимизировать обмен данными между всеми уровнями управления.

Одним из наиболее действенных инструментов управления является система управленческого учета, основной функцией которого является обеспечение владельцев, высшего менеджмента, инвесторов холдинга оперативной информацией по ключевым параметрам деятельности, выявляющим факторы и источники повышения эффективности работы холдинга и максимизации его прибыли. От того, насколько грамотно и четко будет выстроена указанная система, напрямую зависит дальнейший успех холдинга в жестокой конкурентной борьбе. В этих условиях процесс бухгалтерского учета и формирования отчетности должен быть унифицирован с целью создания единой информационной системы холдинга.

В России широкое развитие управленческий учет получил лишь с середины девяностых годов двадцатого века. Однако, говорить о повсеместном внедрении управленческого учета в российских холдингах всё ещё преждевременно. Во многих компаниях он носит фрагментарный характер, в то время как эффективным может стать только системный подход к организации управленческого учета в холдинге.

Кроме того, при построении указанной системы возникает ряд ограничений, связанных с особенностями законодательной базы, во многом тормозящей развитие холдинговых компаний в России и влияющих на организацию учета. Эти аспекты еще недостаточно исследованы. Актуальность данной темы обусловлена и такими факторами:

• доминирующим положением холдингов в экономике России, на долю которых приходится значительная часть ВВП страны;

• необходимостью и востребованностью методических и практических рекомендаций по данной теме для специалистов в соответствующей области.

Разработанность проблемы. Теоретические подходы к организации системы управленческого учета нашли отражение в исследованиях ведущих отечественных и зарубежных ученых.

Различным аспектам данной проблемы посвящены исследования таких отечественных ученых, как Бакаев А.С., Бурцев В.В., Васин Ф.П., Бахрушина М.А., Врублевский Н.Д., Гетьман В.Г., Ивашкевич В.Б., Керимов В.Э., Кизилов А.Н., Кондраков Н.П., Николаева С.А., Палий В.Ф.,

Соколов Я.В., Терехова В.А., Ткач В.И., Шеремет А.Д., Шишкова Т.В., Шнейдман JI.3. и других.

Значительный вклад в разработку теоретических и практических положений управленческого учета внесли зарубежные исследователи: Апчерч А., Аткинсон А., Друри К., Каплан Р., Рис Дж., Хорват П., Фостер Дж., Хорнгрен Ч.Т. и другие.

Применительно к холдингам концепция организации финансового и управленческого учета в общем виде изложена в работе Плотникова B.C. и Шестаковой В.В.

Однако затронутые в работах упомянутых авторов вопросы формирования системы управленческого учета на предприятиях холдингового типа не исчерпывают всего комплекса существующих в этой сфере проблем.

В частности, в них не раскрыты в полной мере принципы и подходы к управлению корпоративным риском в рамках единой информационной среды управленческого учета и связанные с ними методики выделения центров ответственности в управленческой структуре холдинга, принципы организации процессов бюджетирования, трансфертного ценообразования, модели отражения указанных факторов в составе управленческой отчетности. Недостаточно раскрыты значение и функции управленческого аудита. Не исследована социальная функция управленческого учета.

Цель и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке комплекса теоретических предложений и практических рекомендаций по методологии и организации управленческого учета в холдингах.

В соответствии с выбранной целью в диссертации были поставлены и решены следующие основные задачи:

• исследовать влияние экономической природы холдинга и правовой базы, регулирующей деятельность подобных организаций в России на постановку управленческого учета;

• изучить особенности организации финансовой структуры и сегментации бизнеса холдинга, постановки систем бюджетирования и трансфертного ценообразования в холдинге и выработать рекомендации по их совершенствованию;

• проанализировать на основе данных анкетного опроса основные группы проблем, возникающих при постановке управленческого учета в холдинге и обосновать оптимальные пути их решения;

• обосновать принципы составления и представления внутренней управленческой отчетности в холдинге;

• проанализировать сложившиеся подходы к проблеме учета факторов риска в системе управленческого учета;

• сформулировать методику организации управленческого учета в холдинге, позволяющую отразить влияние факторов риска, возникающих в рамках процессов бюджетирования, трансфертного ценообразования, сегментации холдинга на центры ответственности и предложить оптимальный алгоритм раскрытия указанной информации в составе управленческой отчетности;

• раскрыть функции и значение управленческого аудита в холдинге;

• исследовать социальную функцию управленческого учета в холдинге.

Предметом исследования является методология организации управленческого учета в российском холдинге.

Объектом исследования является система управленческого учета холдинга.

Теоретической и методологической основой исследования послужили действующие законодательно-правовые и нормативные акты, регулирующие деятельность холдинговых компаний в России, отечественные и международные стандарты учета, стандарты профессиональных саморегулируемых организаций в области управленческого учета, труды специалистов по теории и практике управленческого учета и анализа; монографии и статьи ведущих отечественных ученых и практиков, которые позволили сформировать методологическую основу исследования.

В силу того, что данные управленческого учета являются внутренней информацией холдинга, содержащей коммерческую тайну, и в большинстве случаев не раскрываются в публикуемой отчетности, для сбора практического материала в рамках диссертационной работы было проведено анкетирование. Анализ распределения ответов респондентов на вопросы об особенностях организации управленческого учета позволил сформулировать наиболее типичные проблемы организации данной системы в России.

Достоверность теоретических выводов и практических рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе, основана на применении автором системного подхода к изучению предмета исследования с использованием ряда общенаучных взаимодополняющих методов, как-то: выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, анализ и обобщение, систематизация теоретического и практического материала, методы дедукции и индукции, научная абстракция и т.д.

Диссертационное исследование соответствует положениям п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов», п. 1.4

Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа» и п. 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных» Паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна исследования заключается в разработке эффективной методики управленческого учета в холдинге с учетом факторов риска, влияющих на финансовые результаты их деятельности.

В ходе научного исследования получены следующие результаты, содержащие научную новизну:

• усовершенствован понятийный аппарат; предложено уточненное определение понятий «система управленческого учета», «управленческий аудит». В отличие от ранее предложенных определений, содержащаяся в диссертации трактовка функций управленческого аудита основывается на выражении мнения о достоверности управленческой отчетности;

• выявлены основные проблемы организации управленческого учета в холдингах, являющиеся следствием экономической и правовой природы подобных организаций, а также имманентные проблемы, возникающие в них при внедрении управленческого учета;

• обоснована необходимость интеграции механизмов анализа и планирования риска в холдинге с системой управленческого учета и отчетности;

• разработана методика поэтапного внедрения элементов учета и контроля рисков в систему управленческого учета. В рамках данной методики предложены: о классификация центров ответственности холдинга, адекватная требованиям современного бизнеса; о усовершенствованный алгоритм расчета трансфертных цен; о механизм учета факторов риска и варианты отражения их в составе управленческой отчетности холдинга; • выявлена зависимость принципов организации управленческого учета и социальной сферы холдинга. Таким образом, показано значения социальной функции управленческого учета для компаний, имеющих холдинговую структуру.

Практическая значимость полученных результатов исследования.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации ориентированы на практическое применение в холдингах.

Практическую значимость имеют рекомендации по:

• организации системы управленческого учета в компаниях холдингового типа и формированию в них управленческой отчетности;

• использованию модели выделения в управленческом учете сегментов холдинга на основе принципа контроля рисков;

• применению предложенной автором методики бюджетирования и учета факторов риска в хозяйственной деятельности холдинга;

• определению трансфертных цен холдинга на основе усовершенствованного алгоритма расчета ставки трансферта;

• системе отражения в управленческой отчетности холдинга влияния факторов корпоративных рисков;

• внедрению принципов оценки подразделений холдинга с позиции минимизации корпоративных рисков;

Апробация и внедрение результатов исследования. Научное исследование проведено в рамках НИР Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации в соответствии с комплексной темой «Пути развития финансово-экономического сектора России», разрабатываемой Финансовой академией при Правительстве РФ.

Результаты выполненного исследования успешно применяются в практической деятельности компаний ОАО «Сибирское молоко», КБ «Мастер-Банк» (ОАО), группы компаний «Развитие—Сибирь» при реализации проектов по организации управленческого учета. В частности, успешно внедрены методика учета факторов риска и их отражения в управленческой отчетности, усовершенствованный алгоритм расчета трансфертных цен, классификация центров ответственности холдинга.

Материалы диссертации используются в учебном процессе Финансовой Академии при Правительстве РФ при преподавании следующих дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет»; «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы»; «Учет и анализ банкротств».

Публикации результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в пяти работах общим (авторским) объемом 12,23 п.л., в том числе две статьи опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационных исследований (0,55 п.л.).

Структура работы. Совокупность изучаемых проблем, цели и задачи исследования определили структуру диссертационной работы. Она состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Соколов, Константин Владимирович

Данные выводы базируются па результатах изучения нами состояния дел в рассматриваемой области в различных холдингах. В рамках диссертационного исследования, в составе анкеты, разосланной в опрашиваемые холдинги, был выделен блок вопросов, связанных с управлением рисками.

Анализ анкет показал, что подавляющее большинство респондентов (92%), к сожалению, не используют инструменты риск менеджмента в рамках системы управленческого учета и не отражают информацию о факторах риска в составе управленческой отчетности. При этом, в большинстве организаций существует классификация доминантных рисков, используемая в системе риск-менеджмента компании. Как показало дополнительно проведенное исследование по пятнадцати холдингам, акции которых размещаются на российском фондовом рынке, большинство компаний отмечают существенное влияние страновых и финансовых рисков на изменение стоимости своего акционерного капитала. Результаты анализа отчетов эмитентов, отражающие распределение оценок уровня влияния рисков по трехбалльной шкале, представлено в Таблице 1:

Заключение

Естественный рост интеграционных процессов, связанных с образованием более эффективных организационных структур в экономике, а также развитие внешнеэкономических связей, потребность в оптимизации структуры движения капитала неизбежно приводит к объединениям компаний в формате нового бизнеса, при этом одной из наиболее востребованных форм организации бизнеса корпорации является холдинг. На долю предприятий с холдинговой структурой производства приходится значительная часть валового внутреннего продукта, что одновременно делает их наиболее значимыми субъектами экономической жизни. Являясь достаточно эффективной формой организации хозяйственной деятельности за счет ряда преимуществ, среди которых т.н. синергетический эффект от слияния, экономия на масштабах, оптимизация финансовых потоков и т.п., подобные структуры сталкиваются с рядом проблем, наиболее существенной из которых является проблема управления, ключевым решением которой становится реализация на практике системного подхода к организации управленческого учета. Между тем, организация системы управленческого учета на предприятиях холдингового типа имеет определенные существенные проблемы, обусловленные целым рядом факторов. Сложность, многоаспектность и недостаточная разработанность целого ряда теоретических и эмпирических вопросов организации управленческого учета в холдингах, объективная необходимость их научного осмысления и комплексного анализа определили выбор целей, задач, структуры и содержания диссертационной работы.

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие основные выводы:

1. Организация управленческого учета в холдинге требует комплексного подхода, позволяющего выстроить систему взаимосвязанных, организованных в соответствии с положениями учетной политики, элементов производства и трансформации учетно-аналитической информации, обеспечивающих процесс управленческого учета на предприятии. Реализация указанной стратегии связана с рядом проблем, определяемых четырьмя группами факторов:

• экономической природой холдинга, характерными чертами которой становится отраслевая и географическая диверсификация бизнеса, необходимость в децентрализации и формировании принципиально иной структуры управления;

• правовой природой холдинга и законодательной базой, имеющей значительные недостатки в направлении регулирования деятельности подобных структур в России, следствием которых становится реструктуризация схемы владения холдинга, трансформация налоговых правоотношений, необходимость в организации менее транспарентной финансовой системы и т.п.;

• имманентными проблемами, возникающими при имплементации принципов управленческого учета на дочерних предприятиях холдинга, потребностью в унификации учетно-аналитических процедур во всех компаниях группы;

• необходимостью учета факторов риска и управления ими в масштабах холдинга и по всем его сегментам.

2. Комплексный подход к повышению эффективности управления корпоративными рисками предполагает интеграцию реализуемых методик в подпроцессы управленческого учета по следующим направлениям:

• разработка единой методики классификации рисков холдинга и распределение ответственности за их контроль по уровням управленческой структуры;

• использование показателей риска, разработанных в рамках единого классификатора рисков холдинга, при формировании стратегических и оперативных планов холдинга и его дочерних предприятий и отражение итогового влияния указанных факторов на результаты деятельности бизнес-подразделения и холдинга в целом в составе управленческой отчетности.

3. Использование интегрированной методики управленческого учета рисков делает необходимым модернизацию действующей управленческой структуры холдинга посредством сегментации бизнеса на основе принципа управляемости рисков.

4. Организация многоуровневого подхода к управлению рисками отражается на принципах взаимодействия бизнес-единиц в рамках единой финансовой системы, что предполагает оптимизацию механизма трансфертного ценообразования посредством использования показателей интегрального риска при расчете ставки трансферта.

5. Особое значение приобретает учет факторов риска на этапе формирования локальных и консолидированных бюджетов холдинга, при этом данные для расчета итоговых показателей образуют самостоятельный аналитический раздел, находящий свое отражение в составе форм управленческой отчетности.

6. Использование предлагаемой методики управленческого учета рисков предоставляет широкие возможности для разработки соответствующих программ проведения проверок в рамках системы управленческого аудита.

7. Включение информации о социальных аспектах в сферу управленческого учета и аудита и отражение ее в отчетности создает важные дополнительные условия для более объективной оценки результатов деятельности холдинга в целом и отдельных его структурных единиц.

Реализация предлагаемой концепции на практике позволит достичь следующих результатов:

1. сформировать единое информационно-аналитическое пространство, включающее данные бухгалтерского финансового и управленческого учета, системы риск-менеджмента, предоставляющее возможность получения комплексных отчетных данных, необходимых для принятия соответствующих управленческих решений;

2. обеспечить логичную увязку методики управленческого учета с механизмами управления корпоративными рисками, и гармонизировать подходы к выделению центров ответственности, применяемые в управленческом учете, с принципами, заложенными в международных стандартах;

3. снизить погрешность при расчете показателей текущих и стратегических бюджетов, обеспечив максимально полный учет прогнозируемых рисков и последствий их влияния на финансовый результат дочерних компаний и холдинга в целом;

4. усовершенствовать механизм расчета трансфертных цен в рамках системы управленческого учета и реализовать иа практике адекватную оценку эффективности деятельности бизнес-подразделений всех типов по принципу «минимизация риска—повышение прибыли»;

5. упростить процесс управленческого аудита, сократив объем выборки посредством снижения риска контроля в рамках системы управленческого учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Соколов, Константин Владимирович, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1,2, 3 и 4. — М.: Омега-Л, 2007. — 672 с.

2. Письмо от 17 октября 1994 г. N ПМ-35/8814 Государственного Комитета Российской Федерации по Управлению Государственным Имуществом «О некоторых нормах, регулирующих создание финансово-промышленных групп и холдинговых компаний».

3. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 г. N 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.05.99 N 36н).

4. Проект Федерального Закона «О холдингах», принят Государственной Думой РФ 27 июня 2001 года, Постановление от 27 июня 2001 г. N 1696-III ГД О Повторном рассмотрении Федерального Закона «О Холдингах» (Проект N 99049555-2).

5. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 N395-1 (ред. от 29.12.2006 г.).

6. Указ Президента Российской Федерации «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий» №1392 от 21 октября 1992.

7. Закон РСФСР «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» от 3 июля 1991 г.

8. Абрамков А.Е. Бюджетирование в системе менеджмента организации // Вестник СПбГУ. Сер. 8.2003. — №24. — с. 96—116

9. Аверина О.И. Управленческий анализ: Учеб. пособие. — Саранск.: Изд-во Мордов. ун-та, 2000. — 164 с.

10. Аверчев И.В Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. — М.: Вершина, 2006. — 512 с.

11. И. Аврова И.А. Управленческий учет. — М.: Бератор-Пресс, 2003. — 176 с.

12. Адамов Н. А., Рогуленко Т. М Основы управленческого учета. — СПб.: Питер, 2005. —112 с.

13. Аистова М.Д. Реструктуризация предприятий: вопросы управления. Стратегии, координация структурных параметров, снижение сопротивления преобразованиям. — М.: Альпина Паблишер, 2002.-287 с.

14. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 224 с.

15. Акчурина Е.В. Управленческий учет. Учебное пособие. — М.: ТК Велби, 2006. —480 с.

16. Александров О.А. Управленческий аудит реализации готовой продукции // Аудиторские ведомости. — 2003. — N 8. — с. 39—42

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

18. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер. с англ. — М.: Издательский дом «Вильяме», 2005, —880 с.

19. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. Пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 240 с.

20. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974. — 320 с.

21. Берджес Дж. Ф., Штайнхофф Д. Основы управления малым бизнесом: Пер. с англ, под общ. ред. Ю.В. Шленова. — М.: Бином, 1997. —493 с.

22. Берзон Н.И. Современные тенденции развития холдингов// Управление компанией. — 2004. — №4. — с. 6—8

23. Бородулин А.Н., Заложнев А.Ю., Шуремов E.JI. Внутрифирменное управление, учет и информационные технологии/ М., ПМСОФТ, 2006. —344с.

24. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 384 с.

25. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. — СПб.: Питер, 2003. — 388 с.

26. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции. — М.: ИВЦ «Маркетинг», 1999. — 45 с.

27. Бурцев В.В. Методология управленческого аудита // Аудиторские ведомости. — 2003. — N 10. — с. 42—47

28. Бурцев В.В. Управленческий аудит операций, связанных со сбытовой политикой организации //Аудиторские ведомости. — 2004, —N3. —с.24—32

29. Бурцев В.В. Сбытовая и маркетинговая деятельность. — М.: «Экзамен», 2001. — 224 с.

30. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: «Экзамен», 2000. — 320 с.

31. Бурцев В.В. Организация внутреннего аудита // Финансовый менеджмент. — 2005. — № 6. — с. 88—98.

32. Васин Ф.П. Управленческий учет; Учебное пособие / отв. ред. д.э.н., проф. В.Г. Гетьман. — М.: Финансовая академия, 2001. — 248 с.

33. Васин ФЛ. Управленческий учет: Учеб. пособие. — М.: Финансовая академия, 1997. — 102 с.

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

35. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: Омега-JI, 2003. — 528 с.

36. Бахрушина М.А. Управленческий анализ.— 3-е изд. — М.: Омега-JI, 2006. —432 с.

37. Винслав Ю.Б. Отечественные ФПГ: достигнутые рубежи и задачи развития // Российский экономический журнал. — 1997. — N 9. — с. 3—24.

38. Виссема X. Управление бизнес-единицами: децентрализация предпринимательства // Менеджмент в России и за рубежом. — 1999. — № 4. — с. 28—44

39. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии. — М.: ТК Велби, 2006. — 248 с.

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

41. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. — М.: Бухгалтерский учет, 2005. — 400 с.

42. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. Часть 1.: Пер. с англ. — М.: Аскери, 1992. — 250 с.

43. Гетьман В.Г. Изъяны и упущения нового проекта закона //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.-2006. — № 5. — с. 4—10

44. Горбунов А. Р. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков.- 2-е изд. -М.:Анкил,2000.- 222 с.

45. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Профессиональные методики. Регламенты и инструкции. Учет в холдинге. —М.: Издательство «Глобус», 2005. —224 с.

46. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками. Проект «сборка холдинга». — М.: Издательство «Глобус», 2004. — 240 с.

47. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. M.J1. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 336 с.

48. Демин В.Е. Информационная функция бухгалтерского учета: тенденции развития. — Саратов: Изд-во Сарат. ун-та, 1990. — 189 с.

49. Добронравов А. Н. Субконтрактация и аутсорсинг //Финансовый менеджмент. — 2003. — N 3. — С. 119—124.

50. Дойл Д. Управление затратами: стратегическое руководство. —М.: Волтерс Клувер, 2006. — 264 с.

51. Друри К. Управленческий и производственный учет. 6-е изд. — М.: ЮНИТИ, 2007.—1423 с.

52. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. Для студентов вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. —735 с.

53. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета. — М.: Экономистъ, 2005. — 296 с.

54. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 351 с.

55. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. — М.: Юрист, 2003. — 618 с.

56. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. 460 с.

57. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. — М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. — 268 с.

58. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат: Учебное пособие. — М.: Эксмо, 2005. — 141 с.

59. Колесников С. Управление бюджетными рисками// Управление компанией. — 2004. — №11. — С.24—29

60. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. — М.: ТК Велби, 2006. — 448 с.

61. Кондраков Н.П., Иванова М.А Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2005. — 368 с.

62. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкии, Н.Г, Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. — М.: ЮНИТИ, 2001. — 279 с.

63. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners ; Пер.с нем. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. — 269 с.

64. Корнеев И.К., Машурцев В.А. Информационные технологии в управлении. — М.: ИНФРА-М, 2001. — 158 с.

65. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 159 с.

66. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 165 с.

67. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения: Учебник. — М.: Дело, 2000.— 392 с.

68. Траченко М.В. Тюнинг для бюджетирования // Консультант. —2006.1.— С. 26—29.

69. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова/Под ред. и с предисл. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 304 с.

70. Марков В.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету. — СПб.: Альфа, 2001.—448 с.

71. Матвеев А.А., Суйц В.П. Консолидированная отчетность. Методика и практика. — М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. — 173 с.

72. Матвеев Г., Будылин С. Идеальный холдинг: финансовые потоки и налогообложение// Управление компанией. —2005.— №52. — С.42—46

73. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях.

74. М.: Финансы и статистика, 1990. — 136 с.

75. Мещеряков А.И. Постановка управленческого учета в торговой компании // Менеджмент в России и за рубежом. — 2003. — №1. — с. 71-81.

76. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. — 1996. — №5. — С. 17-25

77. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. — М.: Экономисть, 2006. — 199 с.

78. Микроэкономика. Теория и российская практика: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой и А.Ю. Юданова. — М.: ИТД «КноРус», 1999.493 с.

79. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2002. — 176 с.

80. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. — М.: Аналитика-Пресс, 1997. — 144 с.

81. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. — М.: УРСС, 2000. —368 с.

82. Николаева С.А. Управленческий учет. — 6-е изд. — М.: КомКнига, 2006, —320 с.

83. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ костинг»: Теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 128 с.

84. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы, 1979. — 72 с.

85. Осипенкова О.П. Управленческий учет. — М.: Издательство «Экзамен», 2002. — 256 с.

86. Павловский М. Синергетический эффект слияний: российская специфика // Слияния и поглощения . — 2005. — №1. — С. 45—48.

87. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. — М.: Бератор-пресс, 2003, —224 с.

88. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учеб, пособие. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-664 с.

89. Палий В. В., Палий В. Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. —2001. —N7. —С. 72—78.

90. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. — М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2004. —336 с.

91. Попова JI.B., Исакова Р.Е., Головина Т.А Контроллинг: Учебное пособие. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. — 192 с.

92. Попова J1.B., Головина Т.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие. — М.: ДиС, 2006. —272 с.

93. Портной К.Я. Правовое положение холдингов в России/Научно-практическое пособие. — М.: Волтерс Клувер, 2004. — 276 с.

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

95. Редченко К.В. Управленческий контроль и аудит // Менджмент сегодня. —2003. — №4. — с.4 —11

96. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. — М.: Финансы и статистика, 2005.464 с.

97. Савчук В.П. Практическая энциклопедия. Финансовый менеджмент.

98. К.: Максимум, 2005. — 884 с.

99. Самочкин В.Н., Тимофеева О.А., Калюкин А.А., Захаров Р.А. Учет риска при принятии управленческих решений на этапе формирования бюджета // Менеджмент в России и за рубежом. — 2000. — №3 http://www.mevriz.rU/articles/2000/3/865.html

100. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ.

101. М.: ИНФРА-М, 2001. — 408 с.

102. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: Аудит, 1996. —638 с.

103. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. — М.:Финансы и статистика, 2004. — 448 с.

104. Стажкова М.М. Управленческий учет. Краткий курс. — М.: Академический проект, 2003. — 176 с.

105. Стратегический анализ: учебное пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. — М.: Эксмо, 2006. — 288 с.

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

107. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. Прохоров A.M. 2-е изд. — М.: Сов. энциклопедия, 1982. — 1600 с.

108. Тарелкина Т.В. Управление холдингом // Пищевая промышленность. — 2002.— N 4. — С. 8—10

109. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974. —39 с.

110. Телыюв Ю.Ф. Реинжиниринг бизнес-процессов» Компонентная методология.-2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2004. — 320с.

111. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности СПб.: Питер. 2003. 256с.

112. Терехова, В. А., Эйдинов, А. М. Стандартизация в промышленном учете при функционировании АСУП. — М.: Изд-во стандартов, 1989, — 192 с.

113. Терехова В.А. Принципы составления сводной и консолидированной отчетности // Все для бухгалтера. — 2006. — N 14.C.14—17

114. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учеб. Пособие. — М.: Перспектива, 1999. — 214 с.

115. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. — 228 с.

116. Тутунджян А.К. Реструктуризация предприятий в условиях перехода к рыночной экономке: проблемы теории и практики. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2000. — 262 с.

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

118. Управленческий учет по формуле «три в одном» / под ре. Касьяновой Г.Ю., Колесникова С.Н. — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. — 328 с.

119. Управленческий учет / под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997. —480 с.

120. Управленческий учет: Учеб. Пособие /Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ФБК ПРЕСС, 1999. — 512 с.

121. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 176 с.

122. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности / Под ред. А.И. Василькова, А.И. Миневского. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 176 с.

123. Фишер С., Дорнбуш., Шмалези Р. Экономика: Пер. с англ, со 2-го изд. — М.: «Дело ЛТД», 1993. — 864 с.

124. Хасанов Ш.М., Хоменко А.Л. Маржинальный подход к ценообразованию и управленческим решениям // Маркетинг в России и за рубежом . — 2003. — № 5. — С. 44-61

125. Холдинги: правовой и управленческий аспекты /Подгот. И.С. Шиткина, А. Б. Козловский, Е. В. Винокурова, И. В. Цуранова. — М.: «Библиотечка Российской газеты», 2002. — 223 с.

126. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 416 с.

127. Храброва И. А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика. М.: Издательский Дом «Альпина», 2000.-198 с.

128. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюиов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 400 с.

129. Шеер А.В. Бизнес-процессы: Основные понятия. Теория. Методы: Пер. с англ. —М.: Просветитель, 1999. — 152 с.

130. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник. — М.: ФБК-Пресс, 2005. — 344 с.

131. Шеремет А.Д., Дадеркина Е.Н. Управленческий анализ на предприятиях связи: Учеб. пособие. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. —144 с.

132. Шим, Джей К., Сигел Джойл Г. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. — СПб.: Азбука, 2001. — 496 с.

133. Шуремов Е. Д., Чистов Д. В., Лямова Г. В. Информационные системы управления предприятиями. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006.-112 с.

134. Шуремов Е.Л. Информационные технологии финансового планирования и экономического анализа. — М.: 1С-Паблишинг, 2003, — 196 с.

135. Шуремов Е.Л., Умнова Э.А., Воропаева Т.В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита. — М.: «Перспектива», 2005. — 363 с.

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

137. Юданов А.Ю. История и теория крупного предприятия (взгляд из России) // Мировая экономика и международные отношения. — 2001.—№7. —с. 23-33

138. Гордеева Т.А. Учет и аудит в научно-производственном холдинге : Дис. канд. экон. наук: 08.00.12.—Саратов., 2003. — 201 с.

139. Городничев А.Ю. Построение информационно-аналитических систем круппых организаций на основе ключевых показателей деятельности: Автор. Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. — М., 2006,—26 с.

140. Лейкин Д.В. Управленческий учет в головных компаниях холдинговых структур: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12.—М., 2006.— 161 с.

141. Мусихин A.M. Особенности управленческого учета и анализа бизнес-единиц: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. — М., 2003. — 203 с.

142. Табакова М.В. Организация бухгалтерского учета и контроля в холдинговых компаниях: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12 . — СПб., 2000.—156 с.

143. Яровикова А. В. Организация системы управленческого учета в холдингах : Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. — М., 2003. — 195 с.

144. Управление нефинансовыми рисками компаний/ Исследование, проведенное компанией «Эксперт-РА», http://www.risk-manage.ru/conference/material/unfm.pdf

145. Accounting reform Russia АР 98 (FINRUS 9802). Глоссарий управленческого учета. Методическая рекомендация. Проект. http://cma.org.ni/cma/21185?parentrubr=21177

146. C.Drury, Y.El-Shishini. Applying the controllability principle and measuring divisional performance in UK companies. // CIMA Research Executive Summaries Series, Vol.1, No.8,2004. www.cimaglobal.com

147. Collier P., Gregory A. Strategic management accounting // International Journal of Contemporary Hospitality management. MCB University Press Limited, 1995. №7. — pp. 16-21

148. Cunningham Gary M. Management control and accounting systems under a competitive strategy // Accounting, Auditing & Accountability Journal. MCB University Press Limited, 1995. — № 5. —pp. 85-102

149. Gerdin J. The impact jf departmental interdependencies and management accounting system use on submit performance // European Accounting Review. — Oxfordshire, 2005. — Vol 14, No 2. — pp.297—327

150. Harper William Massie Management accounting . — London Pitman, 1989. —502 p.

151. Market Information, Bank Holding Company Risk, and Market Discipline Timothy Curry, Gary Fissel, Gerald Hanweck http://207.36.165.114/Zurich/Papers/520054.pdf

152. Mott Graham Management accounting for decision makers. London Pitman, 1991, —228 p.

153. Prasad Biren Decentralized cooperation: a distributed approach to team design in a concurrent -engineering organization // Team performance management. MCB University Press Limited, 1998. — №4. — pp.138165

154. Robertson, J.C., Louwers, T.J. Auditing, 9th ed. Boston, Ma.: Irwim/McGraw-Hill, 1999.—685 p.

155. Stamforth D. To restructure or not? That is the management question // The TQM Magazine. MCB University Press Limited, 1994. — №5. — pp. 28-31

156. Titard Pierre L. Managerial accounting. Chicago Dryden press, 1987. — 618 p.