Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ребежа, Оксана Олеговна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Ребежа, Оксана Олеговна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ребежа, Оксана Олеговна

ВВЕДЕНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ НА ГАЗОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

1.1. Научно - практический инструментарий учета, анализа, бюджетирования в реализации основных направлений совершенствования управления расходами на газотранспортных предприятиях.

1.2. Развитие теории учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов.

1.3. Основные направления совершенствования механизма учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов, мероприятия и программа их реализации в условиях реструктуризации предприятий газовой промышленности и развития газотранспортной системы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ В МЕХАНИЗМЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ГАЗОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.

2.1. Виды расходов в механизме учетного обеспечения процесса бюджетирования расходов.

2.2. Определение мест возникновения расходов в соответствии с функциональными особенностями бизнес процесса по транспортировке газа.

2.3. Система аналитических счетов по бухгалтерскому учету расходов, обеспечивающая процесс бюджетирования информацией о состоянии объекта в соответствии с детализацией мест возникновения расходов.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА АНАЛИЗА РАСХОДОВ В МЕХАНИЗМЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

БЮДЖЕТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ГАЗОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1. Механизм аналитического обеспечения процесса бюджетирования расходов.

3.2. Аналитические процедуры в механизме аналитического обеспечения на основе инструментария экономико-математического моделирования.

3.3. Аналитический инструментарий построения стратегического бюджета расходов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Современные субъекты хозяйствования в сфере производства, транспортировки и передачи газа находятся в динамичной институциональной среде, связанной с интеграционными процессами, реструктуризацией и выделением части сегментов в отдельные бизнес процессы в рамках корпоративного объединения. В настоящее время ОАО "Газпром" владеет крупнейшей в мирегазотранспортной системой, способной бесперебойно транспортировать газ на дальние расстояния потребителям Российской Федерации и за рубеж. В России добываемый природный газ поступает в магистральные газопроводы, которые объединены в Единую систему газоснабжения (ЕСГ) России. ЕСГ представляет собой крупнейшую в мире систему транспортировки газа и является уникальным технологическим комплексом, включающим в себя объекты добычи, транспортировки, переработки, распределения и хранения газа. ЕСГ формирует непрерывный цикл движения газа от скважины до конечного потребителя.

Энергетической стратегией России до 2030 года предусмотрено, что к 2020 г. в России будет добываться 803-837 млрд. куб. м таза, а к 2030 году -885-940 млрд. куб. м газа. Поэтому пропускную способность ЕСГ необходимо наращивать. В связи с этим снижение расходов на транспортировку газа является ключевым моментом в обеспечении конкурентоспособности ОАО "Газпром", т.к. расходы на транспортировку сегодня составляют около 52% цены на газ.

Первые стадии интеграционных процессов газотранспортной системы России обладали характером создания жестких вертикально-интегрированных структур. Однако жесткость этих структур не позволяла им своевременно реагировать на изменения параметров внешней среды, учитывать интересы и цели этой среды. Данная ситуация создала необходимость поиска наиболее эффективного взаимодействия всехбизнес процессов газотранспортной системы для оптимизации расходов и создания научно-методического аппарата формирования "гибкого" механизма управления расходами. Одним из инструментов достижения этой задачи является бюджетирование. Исследование современного научной базы бюджетирования и обеспечивающей ее подсистемы бухгалтерского учета и анализа расходов на газотранспортныхпредприятиях, показало, что в российской экономической науке и практике современного периода еще не сформировалась комплексная система инструментов, средств, методов бюджетирования расходов в новых сегментах газовой отрасли, к которым относятся газотранспортные предприятия, отсутствует механизм учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов, как согласованной системы целей, критериев, условий, методов оценки показателей расходов газотранспортных предприятий в корпоративной системе ОАО "Газпром". Проблемой остается и создание системы информационной поддержки учетно-аналитического обеспечения, построенной на конкретных правилах учетного, технологического и аналитического взаимодействия составляющих системы управления расходами с внешней средой и между собой; административных и финансовых ограничениях деятельности газотранспортных предприятий; методах формирования рычагов. Эти вопросы в недостаточной степени исследованы в теоретическом и прикладном аспектах и в настоящее время весьма актуальны, имеют межотраслевое значение.

Степень разработанности проблемы. Бюджетирование производственно-хозяйственной деятельности предприятий рассматривалось в трудах таких зарубежных экономистов как Б. Нидлз, С. Майерс, Э. Джонс, Дж. Сигел, Г. Андерсон, Д. Ирвин.

Проблемы организации бюджетирования и его взаимосвязи с системами учета, управления рассмотрены в диссертационных работах Лариной А.П. и Гареева Б.Р., в которых отражены теоретические и методологические положения по формированию отчетной и плановой финансовой информации о деятельности организаций в учетно-аналитической системе бюджетирования и др.

Проблемы совершенствования методики и методологии формирования учетной информации всегда рассматривались как со стороны зарубежных, так и отечественных ученых. Общие теоретические вопросы учетно-аналитического обеспечения системы управления доходами и расходами предприятий отражены в работах М.И. Баканова, С.Б. Барнгольц, В.И. Бариленко, JI.T. Гиляровской, В.А. Ерофеевой, Д.М. Ендовицкого,

B.Б. Ивашкевича, H.H. Илышевой, И.П. Комиссарова, З.В. Кирьяновой,

C.И. Крылова, Б.И. Майданчика, O.A. Мироновой, М.В. Мельник, В.Ф. Палия, A.M. Прониной, В.А. Пискунова, В.И. Петровой, Я.В. Соколова, А.Д. Шеремета и других отечественных ученых, а также зарубежных авторов: X. Байера, Э. Вальтера, Г. Бирмана, К. Друри, С. Шмидта и др.

В то же время, многие вопросы учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов на предприятиях газовой отрасли, находящихся в состоянии реструктуризации и институциональных изменений, в экономической литературе до настоящего времени остаются не решенными или обладают дискуссионным характером. К ним следует отнести: недостаточно быстрое формирование информации в системе учета и анализа к изменяющимся условиям работы данных предприятий; недостаточное внимание к производственным, технологическим и организационным особенностям газотранспортных предприятий. Указанные причины не позволяют своевременно и надежно реализовать задачи, связанные с бюджетированием расходов. Кроме того современные интеграционные процессы в газовой отрасли требуют интенсификации научных исследований по совершенствованию механизма учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов в условиях взаимодействия газотранспортных предприятий в сложной экономической системе корпоративного образования. Отсутствие комплексного подхода к решению указанных выше проблем, большая научная и практическая значимость их решения в условиях быстроизменяющихся внутренних и внешних факторов функционирования газотранспортных предприятий определили цель, задачи исследования.

Целью диссертационного исследования явилась разработка комплекса теоретико-методологических вопросов, методических рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях.

Задачи исследования. В рамках поставленной цели потребовалось решение следующих задач:

- уточнить понятие "учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования";

- обосновать необходимость совершенствования учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях;

- разработать мероприятия и программу их реализации по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов;

- разработать рекомендации по организации бухгалтерского учета расходов, позволяющие обеспечить систему бюджетирования информацией о расходах по транспортировке газа;

- определить места возникновения расходов в разрезе бизнес процесса по транспортировке газа;

- разработать систему аналитических счетов по бухгалтерскому учету расходов, обеспечивающую процесс бюджетирования информацией о состоянии объекта в соответствии детализацией мест возникновения расходов;

- разработать регламент аналитических процедур с целью формирования информации об основных факторах и тенденциях изменения уровня расходов;

- обосновать аналитические процедуры, связанные с использованием метода равномерного выравнивания расходов.

Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты процесса формирования учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность газотранспортных предприятий.

Теоретической и методологической базой исследования явились фундаментальные работы ведущих зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета, управления расходами, бюджетирования в экономических системах, структурных преобразований в рыночной экономике, экономического анализа.

Основа исследования заключается в диалектическом методе изучения объективных экономических явлений и процессов, законов и закономерностей, свойственных развитию и функционированию предприятий газовой отрасли. В процессе исследования применялись общие методы научного исследования, такие как формализация, наблюдение, абстрагирование, моделирование, сравнение, а также такие методы, как методы традиционного экономического анализа, эконометрические и др. Информационная база исследования. В работе использовались научно-практические публикации, материалы законодательного, нормативного, инструктивного и методического характера в области бухгалтерского учета и анализа расходов предприятий газовой отрасли. В качестве эмпирической базы использовалась экономическая информацияООО "Газпром трансгаз Сургут", представленная статистическими данными за 2008-2010 гг., а также данные оперативного, статистического и бухгалтерского учета исследуемых предприятий.

Область исследования соответствует требованиям паспорта специальностей ВАК специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика: 1.3. Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов; 1.9 Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа.

Научная новизна диссертационной работы нашла свое отражение в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по малоизученной проблеме учетного отражения и анализа расходов, как, части информации, обеспечивающий процесс бюджетирования расходов, направленный на поддержание стабильного функционирования экономической системы корпоративного объединения и ее объектов с учетом современных организационно-экономических особенностей газотранспортных предприятий.

Наиболее существенные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- уточнено понятие "учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования", как совокупности инструментов и методов бухгалтерского учета и анализа, позволяющих формировать информационный ресурс бюджетирования для определения причинно-следственных связей, возникающих в процессе управления расходами и поддержания стабильного функционирования экономической системы корпоративного образования и ее объектов в будущем;

- разработаны мероприятия по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях в связи с институциональными изменениями предприятий газовой отрасли, предполагающие поэтапное создание сквозной системы показателей бухгалтерского учета, анализа, бюджета расходов по транспортировке газа;

- даны рекомендации по организации бухгалтерского учета расходов (расширение функций работников бухгалтерской службы, определение горизонтальных и вертикальных связей в системе управления расходами в связи с созданием сквозной системы учетных, аналитических и бюджетных показателей по расходам, формирование системы документооборота, системы аналитических счетов в разрезе элементов и статей расходов) в рамках выполнения мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов;

- определены места возникновения расходов в соответствии с технологическими особенностями бизнес процесса по транспортировке газа и появлением дополнительных видов расходов для их возмещения в себестоимости газа в связи с институциональными изменениями предприятий газовой отрасли;

- разработана система аналитических счетов по учету расходов, обеспечивающая сквозной порядок формирования показателей для бюджетирования расходов и обеспечивающая информацией о состоянии объекта экономической системы в соответствии с детализацией мест возникновения расходов;

- предложен регламент аналитических процедур (изучение динамики и состояния расходов, исследование "поведения" расходов, определение основных факторов и тенденций изменения уровня расходов) в рамках реализации мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов;

- обоснованы аналитические процедуры, связанные с использованием метода равномерного выравнивания расходов в течение бюджетного периода для перераспределения расходов, имеющих сезонный характер, и их равномерного включения в стратегический бюджет газотранспортного предприятия.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

Теоретическая значимость научных результатов заключается в обобщении и развитии теории учетно-аналитического обеспечения, методического обеспечения учетного и аналитического информационного блоков процесса бюджетирования расходов газотранспортных предприятий, основ и направлений стратегии развития структурного и финансового реформирования предприятий отрасли, основ тарифной политики, политики управления расходами путем бюджетирования и использования новых технологий регулирования расходов газотранспортных предприятий.

Практическая значимость научных результатов состоит в разработке авторских подходов, конкретных методов, механизмов и методик формирования учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов газотранспортных предприятий холдинга ОАО "Газпром" на основе новых технологий, государственного регулирования и развития газотранспортных предприятий в условиях структурной перестройки газотранспортной системы

России. Предложенные в диссертации практические разработки могут быть использованы ОАО "Газпром" и его обособленными подразделениями, другими независимыми организациями, органами исполнительной государственной власти при формировании и реализации эффективной политики в области развития газотранспортной системы России.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования были доложены и опубликованы автором на всероссийской (Санкт-Петербург, СПГУП, 2011 г.) и внутривузовских (Сургут, СурГУ, 2007, 2008, 2009, 2010 гг.) научно-практических конференциях.

Отдельные практические разработки и рекомендации автора, касающиеся учетно-аналитического обеспечения бюджетирования расходов, приняты к использованию в деятельности регионального подразделения ОАО "Газпром" ООО "Газпром трансгаз Сургут", что подтверждено справкой о внедрении. Основные теоретические положения диссертационной работы используются в качестве учебно-методического материала при преподавании дисциплин "Учет, анализ и бюджетирование расходов", "Управленческий учет" и "Особенности бухгалтерского учета в коммерческих организациях", что также подтверждено справкой о внедрении в учебный процесс.

По теме диссертации опубликовано 11 научных трудов общим объемом 4,37 п.л., из них Зстатьи в изданиях, рекомендованных ВАК, в объеме 1,5 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ребежа, Оксана Олеговна

Основные результаты деятельности ОАО «Газпром» за 2010 год можно проследить по базовым производственным и финансовым показателям в сравнении с 2009 годом. Изменение производственных показателей, включающих данные о добыче газа, конденсата, нефти и реализации в России и за рубежом, отражено в таблице 4.

Финансовые показатели ОАО «Газпром» такие как, выручка от продаж, прибыль от продаж и объем капитальных вложений снизились в 2010 году по сравнению с аналогичными показателями 2009 г., что нельзя сказать о размере чистой прибыли. В целом произошло увеличение данного показателя в 2010 г по сравнению с 2009 г. на 25,3% (таблица 4).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Анализ современного состояния и тенденций развития газотранспортных предприятий России определил, что они не соответствуют экономическому развитию страны, которое предполагает форсированное осуществление социально - экономических преобразований с соответствующим ростом газопотребления и высокими темпами роста производства ВВП. Для обеспечения соответствия темпов развития предприятий отрасли экономическому развитию страны необходимо появление в отрасли новых экономических отношений, которые создавали бы конкурентную среду в сфере производства и сбыта газа.

Одной из компонент этой среды выступает бухгалтерский учет, анализ и бюджетирование, которые практически перестали формировать информационный блок для управления. Сведения, которые до сих пор традиционно отражались в бухгалтерских отчетах, в условиях рыночных отношений, не могут полностью удовлетворить потребности разных групп пользователей, что определяет потребность совершенствования организационно-методического инструментария бюджетирования и, соответственно, бухгалтерского учета, анализа и планирования на газотранспортных предприятиях.

2. Развитие и функционирование конкурентной среды определяется, прежде всего, механизмом рыночного ценообразования в сферах транспортировки газа. Создание этого механизма требует, во-первых, выделить функции транспортировки газа в самостоятельный вид бизнеса и, во-вторых, дерегулировать тарифы и инвестиционную деятельность предприятий, осуществляющих транспортировку газа. Цена генерирования должна быть установлена в основном на базе баланса спроса и предложения на рынке. Подобный подход стимулирует сокращение затрат на транспортировку газа и привлечение инвестиций на газотранспортные предприятия.

3. Для регулирования тарифов по транспортировке газа на предприятиях используется метод обоснованных расходов. Данный метод предусматривает расчет тарифов на базе размера необходимой валовой выручки организации и планового объема транспортировки газа в расчетном периоде регулирования. С этой целью используются нормативы по отдельным видам затрат и определенные правиламибухгалтерского учета калькуляции, характеризующие состав этих расходов.

4. В тарифе валовая прибыль должна быть сопоставима с экономически обоснованным уровнем доходности инвестированного капитала у регулируемых газотранспортных организаций, для создания им условий с целью привлечения капиталовложений в дальнейшее развитие производства. По нашему мнению, целесообразным выступает четкое определение состава Г затрат включаемых в необходимую валовуювыручку организаций.

В необходимую валовую выручку следует включать: расходы, которые связаны с процессом производства (непосредственно транспортировка газа), расходы, относимые на прибыль после налогообложения, прочие затраты, в том числе и по сомнительным долгам. Причем в составе резерва по сомнительным долгам может быть учтена дебиторская задолженность, которая возникла при осуществлении передачи газа.Погашение сомнительных долгов, для возмещения которых был сформирован резерв, в предшествующий период включенный в тариф, является доходом и не включается в необходимую валовую выручку в следующем периоде с учетом погашения налога на прибыль организаций.

5. Современная система учета расходов, как одного из значимых элементов в системе тарификации, на наш взгляд, не соответствует современным требованиям управления, следовательно, нами предлагается провести классификацию факторов, которые учитываются при тарификации услуг организаций в условии преобразования отрасли. Требуется классификация факторов, оказывающих влияние на расходы газотранспортных предприятий, производящих распределительно - сетевую деятельность и формирующих характер тарифной политики. Наиболее важными факторами, оказывающими влияние на расходы организаций, выступают тип объекта и назначение затрат. Помимо этих факторов на расходы во многом влияют экономическое содержание затрат, зоны возникновения и группы потребителей. Кроме того, на расходы значительное влияние оказывает вид тарифа.

6. По причине значительного износа основных средств и сезонности осуществления ремонтных работ следует учитывать существующую в организации неравномерность процесса списания (амортизации), большой объем денежных средств выделяемых на восстановление. Затраты на восстановление и текущий ремонт основных средств во многом влияют на общие совокупные затраты отчетного периода.

Изменить ситуацию можно при создании соответствующего резерва. Создание данного резерва даст возможность спланировать ежегодную сумму затрат по этой статье и равномерно отобразить в составе общих расходов отчетного периода. С целью аналитического учета на синтетическом счете 96 нами предлагается применять соответствующие субсчета по следующим классификационным группам: местам возникновения расходов; центрам ответственности; материально - ответственным лицам; срокам эксплуатации и т.д.

7. Мы предлагаем внедрить систему аналитического учета расходов компании по транспортировке и передаче газа, позволяющей обеспечить своевременное, достоверное, полное отражение фактических затрат, а также контроль за материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Для того, чтобы отразить особенности структуры расходов мы предлагаем ввести многоуровневую систему аналитических счетов. Предлагаемая система аналитических счетов сформирована на базе классификации расходов. Ее можно усложнить еще несколькими уровнями иерархии, которые учитывают, например, вид тарифа при формировании затрат по передаче газа и вид передаваемого газа. Современные компьютерные системы дают возможность детализировать данные по различным критериям, уровням иерархии и т.д.

8. Совокупные затраты основного вида деятельности включают различные виды, на основе которых можно построить матрицы, отражающие совокупные затраты от основного вида деятельности (включая средства на ремонт основных средств) и учитывающие их по услугам, оказывающим населению и юридическим лицам.

Матрицы можно использовать для формирования отчетности и головного предприятия (холдинга), и структурных подразделений (дочерних компаний). Данный подход к бухгалтерскому (аналитическому) учету затраты, основного и вспомогательного производства дает возможность структурировать данные на синтетических счетах бухгалтерского учета для анализа и формирования управленческих решений.

9. Анализ расходов на исследуемом предприятии, по нашему мнению, целесообразно проводить для разработки мероприятий по экономии и перераспределению расходов, и также для планирования ее финансовых результатов. При анализе изменений показателей во времени необходимо вывить общую тенденцию колебания и развития (тренд) уровней ряда динамики и случайную составляющую.

Используя стандартные методы математического моделирования (аналитическое выравнивание), мы выявили, что в течение трех лет максимальная сумма затрат на ремонтные работы и амортизацию, равномерно выравнивалась в течение трех летних месяцев (май, июнь и июль). При этом за эти месяцы сумма расходов достаточно велика, поэтому мы предлагаем сократить ее путем равномерного распределения на весь период (год) методом пропорционального выравнивания расходов, включающим в себя следующие этапы:

1 .Определяется показатель пропорционального выравнивания (с^, за каждый исследуемый период.

2.Равномерное распределение значения расходов:

2.1.3а период, в котором максимальная сумма значений расходов;

2.2. За оставшийся период.

Положительными результатами выравнивания выступают следующие:

- результатные суммы расходов выравнивания совпадают;

- после пропорционального выравнивания полученные значения расходов сохранили тенденцию роста в летние месяцы, однако они стали гораздо ниже. Таким образом, произошло перераспределение общей суммы затрат на весь год и в летние месяцы суммы расходов возрастают незначительно;

- возможность прогнозирования затрат на следующие периоды.

10.Пропорциональное распределение суммы затрат на ремонтные работы на период - год предоставляет возможность равномерно их учитывать в течение года, а основные ремонтные работы, в том числе и капитальный ремонт, проводить в летнее время. Также равномерное распределение совокупных затрат в течение года, находит свое отражение на формировании предельно максимальных уровней тарифов, что, таким образом, повлечет за собой сокращение их в летнее время. Мы можем спланировать сумму совокупных расходов на перспективу при условии сохранения средней тенденции изменения рассматриваемых расходов, методом аналитического выравнивания.

11. Проведенный нами анализ взаимосвязи «расходы - объем -прибыль» выявил, что пропорциональное выравнивание ряда динамики при прогнозировании расходов дает возможность получить наиболее высокие показатели запаса финансовой прочности, наиболее низкие показатели порога рентабельности и силы воздействия операционного рычага, чем без выравнивания сезонности и выравнивании аналитическом при традиционном планировании.

На основе этих показателей, можно сделать вывод, что предлагаемые нами подходы к учету, анализу расходов газотранспортного предприятия эффективны. Это даст возможность повысить качество управления расходами на исследуемом предприятии, что окажет влияние на ее финансовые результаты и тарифную политику.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ребежа, Оксана Олеговна, 2011 год

1. Аббасов Г. А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета / Г. А. Аббасов // Экономический анализ: теория ипрактика. -2007.- № 4. 62-66.

2. Абрютина М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Пособие /М.С. Абрютина, A.B. Грачев.-З-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис,2001. - 272с.

3. Алборов P.A., Бобрикова C.B. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности. Ижевск: Издательство «Колос», 1998. - 110с.

4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. для вузов/ под ред. В. И. Стражева.- Минск: Выш. шк.,2005. 480 с.

5. Ананжолова Б.А. Бюджетирование как система оперативного планирования деятельности организации. -Н-ск.: СибУЛК, 2001. 148с.

6. Ананькина Е.А., Данилочкин C.B. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: ЮНИТИ, 1999. - 297с.

7. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / В.П. Астахов М.: ИКИ Март, 2005. - 462с.

8. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2000. - 252с.

9. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта / И. Т. Балабанов. 2-е изд. доп. — М. : Финансы и статистика, 2002. — 208 с.

10. Ю.Балашов В.Г., Ириков В.А. Технология повышения финансового состояния предприятий и корпораций. М.: ПРИОР, 2002. - 512с.

11. Барвинок A.B. Теория и практика системно-структурного моделирования механизмов взаимодействия в организационно-экономический системах. М.: Наука и технология, 2002. - 356с.

12. Басовский JI.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов / JI. Е. Басовский, Е. Н. Басовская.-Москва: ИНФРА-М, 2006,- 366 с.

13. Батрин Ю.Д. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. М.: Высшая школа, 2001. - 253с.

14. Батрин Ю.Д., Фомин В.А. Особенности управления финансовыми ресурсами промышленных предприятий. — М.: Высшая школа, 2002. -261с.

15. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. К.:Ника-Центр, 1999.-252с.

16. Блауберг И.В., Садовский В.Н., Юдин Э.Г. Проблемы методологии системного исследования. М.: Мысль, 1970. - 455с.

17. Бондарева С.О. «Концептуальные элементы стратегии бюджетирования корпораций» // Информация, инновации, инвестиции: Материалы 7-й Всероссийской конференции». Пермь, 2006.

18. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. — СПб.: Питер, 2003. -368с.

19. Борисов А.Н. Принятие решений на основе нечетких моделей. Примеры использования/ А.Н. Борисов, O.A. Крумберг, И.П. Федоров.- Рига: Зинатне, 1990.- 184 с.

20. Бороненкова А. Управленческий анализ : учеб. пособие для вузов/ А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2004.-384 с.

21. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к положению о составе затрат. — М.: «Аналитика-Пресс», 1999.-268с.

22. Бурцев В.В. Информационная функция управленческого учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2003. №41. - 45-51.

23. Бурцев В.В. Об эффективности учетной системы предприятий / В.В. Бурцев // Вестник машиностроения.-2006.- №8. 79-82.

24. Бурцев B.B. Управленческий аудит системы бюджетирования // Аудиторские ведомости. 2003. - №12.- 35-39.

25. Бутакова М.М. Экономическое прогнозирование: методы и приемы практических расчетов: учебное пособие / М.М. Бутакова. Барнаул: Изд-во Алт. Ун-та, 2007 г. - 199с.

26. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование.- М.: ИНФРА-М, 2000. -400 с.

27. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / Под ред. П.С. Безруких.-5-е изд., перераб. и доп.-М.: Бухгалт. учет, 2004. 736 с.

28. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / Ю.А. Бабаев и др.; под ред. Ю.А. Бабаева. М.: Проспект, 2006. - 392 с.

29. Васильев A.A. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. Волгоград.: ВГТУ, 2002. - 143 с.

30. Васин Ф.П. Учет затрат по центрам ответственности / Бухгалтерский вестник, 2000. № 5. - с.24-29.

31. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов/ М.А. Бахрушина,.- 7-е изд., стер. М.: Олма-Пресс, 2008. - 570 с.

32. Бахрушина М. Бюджетирование и управленческий контроль // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». — 2001. -выпуск 45.

33. Вильданов У.С. Файззулин Ф.С. Методологические проблемы совершенствования системы планирования. Саратов.: Издательство Су, 1990.-176с.

34. Виноградова З.И., Щербакова В.Е. Логика науки управления. М.: Мысль, 1998.-208с.

35. Волкова О.П. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005.

36. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет / Д.А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика.-2007.- N216 (97). 23-27.

37. Войко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием / Д.В. Войко // Управленческий учет. .-2005.- №3. Режим доступа: http://www.upruchet.rU/articles/2005/3/4022.html.

38. Воробьёв П., Земеров Ф. Бюджетирование деятельности производственных предприятий (опыт разработки и внедрения) // Проблемы теории и практики управления. 2001. - № 6. - С.42-45.

39. Вышегородцев М.М. Управление бюджетом. М.: ДИС, 2002. - 160с.

40. Гапоненко А. JI. Стратегическое управление : учебник / А. JI. Гапонен-ко, А. П. Панкрухин. М. : Омега-JI, 2004. - 472 с.

41. Гареев Б. Учетно-аналитическое обеспечение финансового бюджетирования. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. -Казань, 2009.

42. Гвишиани Д.М. Организация и управление. М.: Издательство МГТУ, 1998.-332с.

43. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьмана, В.А. Терехова. -М.: Дашков и К, 2008. 494 с.

44. Гиляровская JI.T. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие/ JI.T. Гиляровская, A.B. Ендовицкая. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 159с.

45. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / И.Е. Глушков Изд. 14-е перераб. и доп. М: КНОРУС, 2008. -944с.

46. Глущенко В.В. Информационные технологии систем управления. -СПб.: СПГУВК, 2002. 255с.

47. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения: прогнозирование планирование. - Железнодорожный, Моск. обл.: ТОО НПЦ «Крылья», 2000. - 400с.

48. Голанский М.М. Саморазвивающиеся системы в экономическом анализе и планировании. М.: Наука, 1978. - 190с.

49. Горемыкин В.А., Бочков В.Е., Демин Ю.Н. Бизнес-планирование. -М.:МГИУ, 2000.-439с.

50. Горемыкин В. А. Экономическая стратегия предприятия: учебник / В. А. Горемыкин, О. А. Богомолов. М. : Филинъ : Рилант, 2001. - 506 с.

51. Горшкова J1.A. Комплексная методика стратегического управления / JI.A. Горшкова, Б.Н. Поплавский // Экономический анализ: теория и практика.-2007.-№ 16 (97).-С. 2-7.

52. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. Таганрог:Изд-во ТРТУ, 2000.- 112с.

53. Дайле А. Практика контроллинга / Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 2001. — 336 с.

54. Дедов JI.A., Фельдман А.Э. Структурно-динамический подход к исследованию экономических систем. Ижевск: Издательство УУ, 1993. -97с.

55. Диев B.C. Управленческие решения: неопределенность, модели, интуиция. -Н-ск.: Издательство НГУ, 2001. 196с.

56. Драккер П.Ф. Управление, нацеленное на результат. М.:ТШБ, 1994. -192с.

57. Дронченко О. Принципы эффективного бюджетирования// Финансовый директор. 2002.-№ 5.

58. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление финансово-хозяйственной деятельности предприятия. -Н-ск.: ИЭиОПП СО РАН, 2002.-488с.

59. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Структурные преобразования промышленного предприятия. Н-ск.: Издательство НГУ, 2001. — 256с.

60. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для вузов/ К. Друри,- 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -735 с.

61. Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: Регламентация и управление: учебник/ В.Г. Елиферов, В.В. Репин.- М.: ИНФРА М., 2008. - 319 с.

62. Ермакова H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета. -М.: Экономисть, 2004. 187с.

63. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 187с.

64. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах. М.: Фиппресс, 2001. - 240с.

65. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова.- М.: КолосС, 2005.- 384с.

66. Иванова Р.И., Симанов A.JI. Реализация методологической функции философии в научном познании и практике. Н-ск.: Наука, 1984. - 208с.

67. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. -М.: Экономисть, 2003.-618с.

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

69. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Контроллинг на предприятиях ФРГ // Бухгалтерский учет. 1996. - №10. - С.24-31.

70. Исаулова С.С. Система внутрифирменного планирования. Краснодар: Издательство КГУ, 1998. - 113с.

71. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004 - 352с.

72. Калина, A.B. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро и макроуровни), учеб.-метод. пособие / A.B. Калина, М.И. Конева, В.А. Ященко. 3-е изд. перераб. и доп. Киев. МАУП, 2003.

73. Каморджанова H.A. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / H.A. Каморджанова, И.В. Карташова.- 5-е изд. СПб.: Питер, 2007. -320 с.

74. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Пер. с англ.- М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003. — 320с.

75. Карминский A.M., Оленев Н.И. Контроллинг в бизнесе: методология и практика, основы построения контроллинга в организации. М.: Финансы и статистика, 1998. —256с.

76. Карпов А.Е. Бюджетирование как инструмент управления (Серия «Просто о сложном»). Книга 1:- М.: Изд. «Результат и качество», 2005. -314с.

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

78. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». — М.:Статус-Кво, 1990. 328с.

79. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ В. Э. Кери-мов.-М.: Дашков и К, 2006.-724 с.

80. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов/В. Э. Керимов.- М.: Дашков и К, 2008.- 480с.

81. Клейнер Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегии, безопасность. М.: Экономика, 1997. — 288с.

82. Клептер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет и налогообложение. — СПб.: ЗАО «Элби», 1997. -496с.

83. Кобченко А. Как добиться исполнения бюджета// Финансовый директор. 2004.-№6.-с.39-45.

84. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для вузов/ В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. М.: Проспект, 2004. - 424 с.

85. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: Прогнозирование финансового результата: Учеб.-метод. Пособие / В.Я. Кожинов. М.: Экзамен, 1999. -318с.

86. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учеб. пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. М.: Финансы и статистика, 2004. - 752 с.

87. Козлова О.В., Кузнецов И.К. Научные основы управления производством. М.:Экономика, 1970. - 28с.

88. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2004. - 592 с.

89. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета: учеб. пособие / И.Г. Кондратова -М.: Финансы и статистика, 2003. -160с.

90. Кондратьев В.В. Реструктуризация управления компанией. М.: ИНФРА-М, 1999. -244с.

91. Короткова Т.Л., Коротков Э.М. Исследование систем управления. — М.:МИЭТ, 1998.-216с.

92. Кремер, Н.Ш. Теория вероятностей и математическая статистика. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 543с.

93. Крутик А.Б., Муравьев А.И.Антикризисный менеджмент. — СПб.: Питер, 2001.-432с.

94. Крюков А.Ф., Крюкова О.И., Савченко И.Ю. Совершенствование системы управления в вертикально интегрированных компаниях // Журнал «Менеджмент в России и за рубежом» 2001. - №6. - 15-26.

95. Крылов Э.И. Международный анализ себестоимости и прибыли: Учеб. Пособие / Э.И. Крылов, A.B. Мальцева, JI.M. Марцулевич; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та эк-ки и финансов, 2000. - 117с.

96. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. М.: КноРус, 2010. - 248с.

97. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.-М.: Статистика, 1980.- 168с.

98. Ларин А.П. Интеграция функций учета и планирования в системе бюджетирования. Диссертация на соискание степени к.э.н. -Новосибирск, 2005.

99. Лебедев О.Т., Язвенко С.Л. Основы системного анализа. СПб.: СПбГИЭА, 2000.-111с.

100. ЮО.Листовецкий В.Е. Учет затрат по фактам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 215с.

101. Львов Д.С. Экономика развития/ Д.С. Львов. М.: Экзамен, 2002. - 81 с.

102. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации/ В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. ■— М.: Финансы и статистика, 2004. — 264 с.

103. Маленков Ю.А. Стратегический менеджмент: Учебник/ Ю.А. Маленков.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. 224с.

104. Марков, С.Б. Учет хозяйственных операций в представительствах организации / С.Б. Марков // Бухгалтерский учет. 2002. - №11. - с. 5-9.

105. Маслова И.А., Савина О.Э. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости / Управленческий учет. 2005. - № 5. - 7782.

106. Юб.Мильнер Б.З. Системный подход к организации управления / Б.З. Мильнер, Л. И. Евенко, В. Рапопорт. М.: Экономика, 1983.-224с.

107. Морозова Т.Г. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. — М.: ЮНИТИ-ДАПА, 1999. -318с.

108. Николаев С. А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. — 1996. №1. — с. 16-21.

109. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет: учебник. М.: УРСС, 2001.-320с.

110. Нуреев Р. М. Экономика развития: модели становления рыночной экономики / Р. М. Нуреев. М. : ИНФРА-М, 2001. - 240 с.

111. Осипенкова О.П. Управленческий учет. М.: Финансы, 2002. — 192с.1 ^.Организационные структуры управления производством / под общ. ред. Б. 3. Мильнера. М.: Экономика, 1975. - 320 с.

112. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 230с.

113. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

114. Панов А.И. Стратегический менеджмент: учеб. пособие для вузов / А.И. Панов, И.О. Коробейников. М.: ЮНИТИД006. -303с.

115. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы // Бухгалтерский учет. 2000. - №10. - С.42-44.

116. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. — 175с.

117. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник/ Ы.С. Пласкова. М.: Эксмо, 2007. -656с.

118. Поклад, И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М: Финансы, 1966. — 255с.

119. Попов Г.Х. Проблемы теории управления. М.: Экономика, 1974. — 320с.

120. Попова Л.В., Константинов В.А. Бюджетирование на микро- и макроуровне. М.: Дело и Сервис, 2009. - 288с.

121. Попова, Л. В. Метод «директ-костинг» в управленческом учете / Л. В. Попова И. А. Маслова, Б. Г. Маслов / Бухгалтерский учет. 2003. - № 19.-С.66-67.

122. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - №5. - 17-24.

123. Попова Л. В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учеб. пособие / Л. В. Попова, Т. А. Головина, И. А. Маслова.- М.: Дело и Сервис, 2006. 272 с.

124. Попова Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. - 224с.

125. Попов М.В., Ляпунов С.И., Воронова Т. А. Бизнес фирмы и бюджетирование потока денежных средств. М.: Финансы и статистика, 2003.-400с.

126. Райтер Г.В лабиринтах современного управления / Пер. с англ. М.: Экономика, 1999. -248с.

127. Раметов, А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия / Бухгалтерский учет, 2000. — № 20. — 33-37.

128. Репин В. В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В. В. Репин, В. Г. Елиферов. 5-е изд. — М. : Стандарты и качество, 2007.-408 с.

129. Реструктуризация предприятий и компаний / Под ред. И.И. Мазур. -М.: Высшая школа, 2000. 587с.

130. Реформа предприятия и управление финансами: Учебно-методич. Пособие для рос. Бизнеса / Авт. кол. Ильдеменов C.B., Дранко О.И. -М.:ИСАРП, 1999.-273с.

131. Ригге Дж. Производственные системы: планирование, анализ, контроль / Пер. с англ. М.: Прогресс, 1972. - 340с.

132. НО.Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ, М.: ПРИОР, 1999.-256с.

133. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. М. : Финансы и статистика, 2005. - 352 с.

134. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование. -М.: РАГС, 2010.-332с.

135. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2003. - 400с.

136. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: анализ и планирование. -М.: Дело, 2000, 376с.

137. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: эффективность и бюджетирование. -М.: Дело, 2000, 352с.

138. Смирнова Е.В. Адаптация системы внутрифирменного планирования к рынку: монография / Е. В. Смирнова, Ф.З. Аралбаева, Н.К. Борисюк. -Оренбург: ОГУ ,2001. 172с.

139. Соколов Я.В. Принципы и концепции бухгалтерского учета. -Уфа.:БТИПБ, 2000. 214с.

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

141. Соколов А.Ю. Управленческая отчетность промышленных предприятий / А.Ю. Соколов//Все для бухгалтера.- 2006.- №19 (187). -13-16.

142. Сорокина М.М. Бюджетное планирование и прогнозирование. Н-ск.: СибАГС, 2003.- 104с.

143. Старовойтов М.К. Современная российская корпорация (организация, опыт, проблемы). — М.: Наука, 2001. 312с.

144. Степанова Е.Е. Информационное обеспечение управленческой деятельности: учеб. пособие / Е.Е. Степанова, Н.В. Хмелевская. М.: Форум, Инфра-М, 2004.-160 с.

145. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. Управление оборотным капиталом. -М.: Перспектива, 1998. 128с.

146. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1998. 223с.

147. Сумин А., Котов А. Практический опыт внедрения бюджетного управления // Управление компанией. 2003. -№1. — с. 11-16.

148. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г.С. Токаренко // Финансовый менеджмент.-2006.-№1.-С. 3-18.

149. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. М.: ИНФРА-М, 2004.-218с.

150. Трусов, А.Д. Учет затрат в комплексных производствах. М.: Финансы и статистика, 1987. - 240с.

151. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет: Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Бизнес-информ, 1999. — 292с.

152. У правление организацией / Под ред. А.Г. Поршнева. М.: ИНФРА-М, 1998.-669с.

153. Управление предприятием: тенденции и перспективы развития (сборник научных трудов). М.: Проблемы теории и практики управления, 2001. — 102с.

154. Управленческие системы России на рубеже эпох: сборник научных трудов / Под общ. Ред. O.A. Алексеева. Саратов.: Издательство СУ, 2002.- 112с.

155. Управленческий учет: учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 512с.

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

157. Уткин Э.А. Курс менеджмента. — М.: Зерцало, 2000. 448с.

158. Уткин Э.А. Стратегическое планирование. М.: Тандем, 1999. - 440с.

159. Управленческий учет производственной деятельности: учебное пособие / В.Э. Керимова и др. М.: издательство «Экзамен», 2002. -160с.

160. Учет затрат и калькулирование в промышленности / П.С. Безруких и др.- М.: Финансы и статистика, 1999. — 348с.

161. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / J1.B. попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. - 448с.

162. Фатхутдинов P.A. Управленческие решения. М.: ИНФРА-М, 2002. -314с.

163. Фролова Т.В. Бюджетирование затрат в производстве. Н-ск.: СибУПК, 2002. - 68с.

164. Харитонова E.H. Бюджетирование как инструмент оперативного управления предприятием. М.: МТИСиС, 2002. - 128с.

165. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 358с.

166. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2002. - 416с.

167. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости, 2005. № 4. - 39-44.

168. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2003. - 400с.

169. Хэмилтон А. Инновационная корпоративная реструктуризация в мировой экономике // Проблемы теории и практики управления. 2000.-JNr26.-C.34-39.

170. Цыркунова Т.А. Бюджетирование в системе управления коммерческой организации. Н-ск.: НГАЭиУ, 2000. - 150с.

171. Цыркунова Т.А. Бюджетирование в системе управленческого учета: возможности применения в современных российских условиях // Проблемы формирования новой экономической средыб сборник научных трудов. Н-ск: НГАЭиУ, 2000.

172. Черныш Е.А., Молганова Н.П. Прогнозирование и планирование. М.: Приор, 1999. - 176с.

173. Шим Дж.К.,Сигел Дж.Г. Основы коммерческого бюджетирования / Пер. с англ. СПб.: Азбука, 2001. - 496с.

174. Шкута А. Европейский вектор газовой стратегии России. М.: Издательство «Эком», 2008. - 192с.

175. Штикова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный анализ // Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - С. 16-19.

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

177. Цуканова Е.В. Учетно-аналитическая система формирования себестоимости на промышленных предприятиях. Диссертация на соискание к.э.н., Орел, 2008.

178. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. J1.T. Гиляровской.-2-e изд. доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. -615 с.

179. Энергетическая стратегия России на период до 2030 года. Распоряжение Правительства Российской Федерации №1715-р от 13.11.2009 г.

180. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предис. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 562с.191 .Юкаева B.C. Управленческие решения. М.: Дашков и К, 1999. - 292с.

181. Юрасова И.О. Стратегический управленческий учет / О.О. Юрасова // Бухгалтерский учет 2006.-№24.-С. 67-70.