Управленческий учет затрат и определение себестоимости продукции алмазодобывающей промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ежова, Анна Ивановна  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Ежова, Анна Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ежова, Анна Ивановна

ВВЕДЕНИЕ -

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1. Сущность и содержание управленческого учета.-.—.

1.2. Организация и принципы управленческого учета в крупной компании —

1.3. Особенности алмазодобывающей промышленности.

1.4. Проблемы и подходы к созданию системы управленческого учета в алмазодобывающей промышленности.—

1.5. Оценка результатов деятельности подразделений в системе управленческого учета

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ

СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

2.1. Классификация и группировка затрат в алмазодобывающей промышленности.—

2.2. Методы учета затрат и определения себестоимости продукции.

2.3. Организация учета затрат на добычу руды.

2.4. Начисление и амортизация основных средств.

2.5. Погашение затрат на горно-подготовительные работы.

2.6. Учет добытой руды (песков) и незавершенного производства

2.7. Определение себестоимости добычи руды (песков)

2.8. Определение себестоимости извлеченных ювелирных алмазов.

ГЛАВА 3. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА В АЛМАЗОДОБЫВАЮЩЕЙ

ПРОМЫШЛЕННОСТИ

3.1. Основные принципы разработки интегрированной автоматизированной системы.

3.2. Подсистема «Денежные средства»

3.3. Подсистема «Основные средства».-.

3.4. Подсистема «Себестоимость».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат и определение себестоимости продукции алмазодобывающей промышленности"

Актуальность темы исследования. Методика управленческого учета, уже давно и широко применяемая западными фирмами, стала изучаться у нас в стране относительно недавно. Интерес к этому направлению экономической науки возник не только в связи с общей тенденцией обращения к методикам, используемым за рубежом, с целью их необходимой переработки и возможного применения российскими предприятиями.

В настоящее время интерес к проблематике управленческого учета в Российской Федерации возрос чрезвычайно. Это видно и по деятельности аудиторских и консалтинговых фирм, в перечне услуг которых существенную роль играет консультирование и налаживание системы управленческого учета экономических субъектов.

С переходом к условиям рыночной экономки совершенно новые задачи ставятся в системе внутрифирменного управления.

Отсутствие налаженных каналов и источников поступления информации для внутрифирменного управления оказываются камнем преткновения для российских предприятий в процессе их приспособления к условиям хозяйствования, диктуемым законами рыночной экономики. Руководители сталкиваются с ситуацией, когда ориентиры в процессе ведения хозяйственной деятельности, в роли которых ранее выступали направляемые из министерств плановые показатели, приходится определять самостоятельно. В связи с этим методика и организация учета и анализа на микроэкономическом уровне в России требует скорейшего расширения за счет включения элементов управленческого учета, способного предоставлять необходимую информацию. При этом важно отметить, что, хотя простое копирование западных методик, используемых в этой области, вряд ли принесет желаемый результат, анализ и исследование общих принципов и приемов, видимо чрезвычайно необходимы и полезны.

Совокупность этих факторов и определила популярность управленческого учета сегодня.

В менеджменте учет представляет собой сбор, регистрацию и обобщение всей информации, необходимой руководству компании для принятия управленческих решений. По оценке западных бухгалтеров, именно на постановку и ведение управленческого учета тратится до 90% времени и ресурсов в то время, как на традиционный финансовый учет уходит только оставшаяся часть(40).

С переходом к рынку становятся важными экономические, рыночные критерии эффективности, гибкая система управления и соответствующая ей информационная система. Современные компании все больше усложняются и требуют системного подхода к управлению.

Для обеспечения управляемости таких сложных систем необходимы методы, соответствующие сложности внешней и внутренней среды компании. Новым словом в управлении стало появление управленческого учета как функционально обособленного направления экономической работы на предприятии, связанного с обеспечением принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

Управленческий учет включает в себя установление цели компании, текущий сбор и обработку информации для принятия управленческих решений, осуществление функций контроля отклонений фактических показателей деятельности предприятия от плановых, подготовку рекомендаций для принятия управленческих решений. Координируя, интегрируя и направляя деятельность всей системы управления предприятием на достижение поставленных целей, управленческий учет является синтезом планирования, учета, контроля, экономического анализа, организации информационных потоков.

Управленческий учет осуществляет информационное обеспечение принятия решений в целях рационального использования имеющихся возможностей, объективной оценки сильных и слабых сторон компании.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования - разработка теоретических и методических основ организации управленческого учета в алмазодобывающей промышленности с акцентированием внимания на учете затрат и определении себестоимости продукции в системе внутрифирменного управления.

В соответствии с этой целью в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

• обобщить историю и практику организации управленческого учета;

• определить основные принципы и организационные особенности управленческого учета в крупной многоотраслевой компании;

• выявить проблемы и определить подходы к созданию системы управленческого учета в алмазодобывающей промышленности;

• рассмотреть проблемы организации учета затрат и определения себестоимости продукции в алмазодобывающей промышленности, и предложить решение этих проблем;

• рассмотреть вопросы автоматизации учетного процесса, и предложить подходы к решению;

• определить основные принципы подхода к разработке интегрированной автоматизированной системы учета и контроля.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являлись проблемы методологии, теории и практики управленческого учета в целом, а также в части учета затрат и определения себестоимости продукции в алмазодобывающей промышленности.

Объектом исследования явилась крупная компания алмазодобывающей промышленности Российской Федерации.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили научные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых - экономистов в области управленческого и бухгалтерского учета, внутреннего контроля, экономического анализа, финансов, нормативные, методические и справочные материалы. В ходе исследования применялись общенаучные методы познания и системный подход.

В работе рассмотрены проблемы управленческого учета затрат и формирование себестоимости продукции, а также проблемы автоматизации учета и подготовки отчетности на примере крупной российской алмазодобывающей компании AJ1POCA, которая фактически объединяет целую уникальную отрасль промышленности.

Научная новизна исследования. В результате исследования в диссертационной работе научный интерес и практическую значимость представляют следующие новые положения, раскрывающие вопросы организации и методов управленческого учета в целом, а также учета затрат и определения себестоимости продукции в алмазодобывающей промышленности;

• определена основная концепция и принципы организации управленческого учета в крупной компании - отрасли промышленности;

• выявлены основные проблемы и подходы к созданию системы управленческого учета в алмазодобывающей промышленности;

• предложен новый подход к оценке деятельности подразделений в системе управленческого учета;

• предложена классификация и группировка затрат в алмазодобывающей промышленности;

• предложены отраслевые методы и методика учета затрат и определения себестоимости продукции применительно к алмазодобывающей промышленности;

• разработаны основные принципы внедрения интегрированной автоматизированной системы бухгалтерского и управленческого учета.

Практическая ценность диссертационного исследования. На основе изучения практических материалов, обобщения научных трудов российских и зарубежных ученых-экономистов, автором разработаны конкретные предложения по совершенствованию методических основ управленческого учета в целом и учета затрат и определения себестоимости продукции применительно к уникальной отрасли промышленности -алмазодобыче, переработке и сбыта сырья и готовой продукции.

Внедрение методологических основ управленческого учета в практику работы алмазодобывающей отрасли промышленности будет способствовать:

• повышению эффективности и действенности учета и контроля в рамках внутрифирменного управления;

• повышению и обоснованности оценки результатов деятельности подразделений;

• более точному и обоснованному учету и контролю затрат по центрам ответственности;

• эффективному обеспечению менеджеров информацией для принятия управленческих решений внутри компании;

• детализации представления информации в разрезе разных аспектов;

• управлению в реальном масштабе времени;

• повышению эффективности управления при применении автоматизированной процедуры сверстки-разверстки информации

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались, обсуждались и получили одобрение на научной конференции в Иркутской экономической академии, на отраслевых семинарах в Российской алмазодобывающей компании. Результаты внедрены в практику деятельности алмазодобывающей компании.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Ежова, Анна Ивановна

Заключение

1. Применение методик управленческого учета является одним из действенных способов повышения эффективности работы организации. Поэтому среди событий, побуждающих развитие управленческого учета, необходимо отметить прежде всего возрастающую предпринимательскую конкуренцию, которая становится всемирной по своему масштабу, что вызывает усиление затратно-ценового давления.

Кроме того, необходимо принимать во внимание ускоренное развитие технологий в виде расширяющейся автоматизации и росте способности в сборе и передаче информации. Важен также фактор сильного движения в сторону снижения государственного регулирования в ряде отраслей (особенно производящих услуги). Эта тенденция довольно широко распространилась и в западных странах, однако ее проявление в экономике России просто колоссально. Изменения, вызванные этими событиями, повышают потребность менеджеров в информации и особенно в той, которая связана с внутренними операциями и не может быть получена из традиционного отчета о прибылях и убытках (отчета о результатах хозяйственной деятельности)и баланса.

2. Управленческий учет и контроллинг - это управление будущим для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц. Служба управленческого учета или контроллинга стремится так управлять процессами текущего анализа и регулирования плановых и фактических показателей, чтобы по возможности исключить ошибки, отклонения и просчеты как в настоящем, так и в будущем.

3. Под управленческим учетом, с нашей точки зрения, подразумевается система форм и процедур, регламентирующих сбор, обработку, анализ и хранение информации о хозяйственной деятельности компании, ее подразделений (центров ответственности), с целью создания необходимого информационного и организационного обеспечения реализации полномочий руководителей различного уровня по распоряжению ресурсами компании.

Для правильной организации управленческого учета необходимо определить, с нашей точки зрения, следующие моменты:

• принцип построения системы управленческого учета;

• основные направления его организации;

• базовые процедуры и регламенты управленческого учета.

4. Информация, функционирующая в системе управленческого учета должна дополнять информацию финансового (бухгалтерского) учета. Система управленческой отчетности должна быть построена таким образом, чтобы, по возможности, избегать дублирования с бухгалтерской отчетностью.

Управленческая и финансовая отчетность должны обеспечивать сопоставимость содержащейся информации. Процедуры и методы контроля корректности и сопоставимости данных финансового и управленческого учета регламентируются соответствующей инструкцией.

5. Для выполнения задач управленческого учета, адекватного отражения различных хозяйственных процессов целесообразно, с нашей точки зрения, выделять три уровня учета:

Оперативный уровень - сбор и обработка информации, связанной с констатацией фактов хозяйственной деятельности ЦО или компании в целом, с целью отражения реализации принятых ранее управленческих решений.

Тактический уровень - сбор и обработка информации о процессах, проистекающих в ЦО или компании, с целью рационального распределения ресурсов.

Стратегический уровень - сбор и обработка информации о тенденциях, имеющих место в компании в целом и внешней среде для определения целей и направлений развития компании.

6. Повышенное значение управленческого учета для организаций алмазодобывающей промышленности может быть объяснено тем, что в их состав входят различные по своему масштабу, роли и функции структурные подразделения, между которыми осуществляется интенсивный внутрифирменный обмен. При этом эффективность хозяйственных операций во многом зависит от координации деятельности структурных подразделений.

7. Для разработки работающей и отвечающей потребностям компании системы управленческого учета, необходимо, с нашей точки зрения, использовать следующие основные методы:

• анализ существующих в компании систем производственного, финансового и управленческого учета;

• анализ структуры и методов работы финансово-экономических служб компании;

• анализ роли и места этих служб в общей системе управления;

• анализ систем планирования и снабжения в компании;

• оценка потребности в управленческом учете со стороны менеджеров компании и ее структурных подразделений.

8. С нашей точки зрения, наряду с гибкой сметой необходимо составлять оценочную смету, которая бы учитывала факторы, не зависящие от деятельности данного центра ответственности. При оценке деятельности конкретного подразделения, как центра ответственности, сопоставление плановой сметы с фактическими данными некорректно. Для оценки результатов деятельности должна быть составлена оценочная смета, которая базируется на плановой, но корректируется по следующим параметрам:

1. По объему выпуска продукции (гибкая смета);

2. По не зависящим от структурного подразделения факторам:

• по природным факторам;

• по производственным факторам;

• по системным факторам.

9. Добыча природных алмазов включает следующие основные производственные процессы, которые необходимо учитывать при классификации и группировке затрат:

• подготовку месторождений и производство горных работ с целью добычи алмазосодержащего сырья - руды (песков);

• обогащение руды (песков) с целью извлечения природных алмазов;

• сортировку, первичную классификацию и первичную оценку извлеченных природных алмазов.

Помимо добычи природных алмазов организации алмазодобывающей промышленности могут осуществлять другие виды промышленной и иной деятельности, например, производить огранку извлеченных природных алмазов, пригодных для изготовления ювелирных изделий или шлифовальные порошки.

Затраты на добычу и продажу природных алмазов представляют собой стоимостную оценку использования (потребления) ресурсов организации, обусловленные технологией добычи природных алмазов и особенностями их продажи. Определение себестоимости продукции (работ) заключается в выделении затрат, связанных с производством конкретных видов продукции (работ).

10. С нашей точки зрения, основными принципами формирования интегрированной информационно-бухгалтерской системы, которая одновременно реализует задачи как управленческого, так и бухгалтерского учета, являются следующие: формирование единой информационной базы как для управленческого, так и для бухгалтерского учета, ведение учета в режиме реального времени; построение автоматизированной технологии ввода классификации и использования данных; применимость для использования на предприятиях со сложным характером хозяйственной деятельности; неразрывность бухгалтерского и управленческого учета, аналитического и синтетического; полное использование общепринятой первичной учетной документации с одновременным ее изготовлением; реализация квазиавтоматического режима работы бухгалтерии с эффективной реализацией ею ее основных функций по руководству, контролю и анализу; комплексная автоматизация учета; одномоментное прямое одноразовое отражение регистрируемых хозяйственных операций в автоматических и бухгалтерских учетных регистрах; реализация принципа интерактивной трансфокации информации от сводного до первичного уровня; поддержание «безумной технологии» учета; адекватность форм вводимой, хранимой и формируемой информации естественной форме представления; технологическая интеграция отдельных участков учета, сетевая организация учета; преемственность электронного и традиционной технологии учета; простота применения, удобство использования многими пользователями одновременно; использование многовалютного операционного режима; разумная доступность к информации, разграничение прав пользователей; подготовка законченногобаланса ежедневно.

11. ИБС должна поддерживать и обеспечивать неразрывность синтетического и аналитического (управленческого) видов учета, используя в качестве базовых учетных элементов полный состав общепринятой первичной учетной документации, одновременно являясь и инструментом ее изготовления, что должно обеспечивать регистрацию первичных документов на этапе их проектирования в производственных подразделениях.

ИБС должна быть изначально спроектирована как прообраз «Электронная бухгалтерия», исходя из очевидного положения, что бухгалтерия по своему статусу не инициирует хозяйственных операций.

42. ИБС должна обеспечивать ведение всех разделов бухгалтерского учета в квазиреальном масштабе времени, что достигается путем одномоментного и прямого отражения регистрируемых хозяйственных операций в аналитических и бухгалтерских учетных регистрах. Такой подход дает возможность получения актуальных аналитических расшифровок, сводного баланса, «главной книги», анализа себестоимости и прочие в каждый момент времени, и, кроме того, позволяет реализовать принцип «интерактивной трансфокации информации» от верхних интеграционных уровней, через промежуточные, до уровня первичного учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ежова, Анна Ивановна, 2000 год

1. Методические указания по прогнозированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях агрохимической промышленности, НИИТЭХИМ, 1992

2. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, Миннаука РФ от 15.06.94 №ОР-22-2-46

3. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости строительных работ, Минстрой РФ от 04.12.95.№БЕ-11-260/7

4. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г. №1072

5. Временные указания по отражению в формах государственного статистического наблюдения показателей промышленной продукции

6. Постановление Госкомитета РФ по статистике (согласовано с Министерством экономики РФ и Министерством финансов РФ) от 31 декабря 1996г. № 153

7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

8. Приказ Минфина РФ от 27 марта 1996г. №31 "О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996г."

9. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н "Об утверждении Положения побухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ4/99"

10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"

11. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

12. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденная приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991г. №56

13. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998г. №60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ1/98"

14. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998г. №57н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/98"

15. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998г. №56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98"

16. Приказ Минфина РФ от 15 июня 1998г. №25н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98"

17. Приказ Минфина РФ от 3 сентября 1997г. №65н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97"

18. Аккофф Р. "Планирование будущего корпорации" М.: Прогресс, 1985.

19. Аксененко А.Ф. "Нормативный метод учета в промышленности. Теория и практика, перспективы развития" М.: Финансы и статистика, 1983

20. Аксененко А.Ф. "Организация нормативного хозяйства производственного объединения" М.: Изд-во МГУ, 1986.

21. Аксененко А.Ф. "Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений" М. : 1994.

22. Аксененко А.Ф., Бобиженов М.С. "Учет расходов по местам формирования затрат и сферам ответственности на предприятиях в условиях рыночной экономики" М.: Центральный Российский Дом Знаний, 1993.

23. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. "Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции" М.: Изд-во МГУ, 1986.

24. Ансофф И. "Стратегическое управление" -М.: Экономика, 1989.

25. Валуев Б.И. "Проблемы развития учета в промышленности" М.: Финансы и статистика, 1984.

26. Васильев Ю.П. "Внутрифирменное управление в США (современные формы и методы управления в промышленных компаниях)" М.: Мысль, 1970.

27. Бахрушина М.А. "Бухгалтерский управленческий учет" М.: Финстатинформ, 1999.

28. Герасименко В.В. "Ценовая политика фирм (европейский опыт, российские перспективы, модели и методы, варианты и тесты) М.: Финансы и статистика, 1995.

29. Друри К. "Введение в управленческий и производственный учет" М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

30. Ивашкевич В.Б. "Контроллинг: сущность и назначение" М.: "Бухгалтерский учет" №7, 1991.

31. Карминский А.М., Оленев Н.И., Примак А.Г., Фалько С.Г. "Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях"-М.: Финансы и статистика, 1998.

32. Карпова Т.П. "Основы управленческого учета" -М.: Инфра-М, 1997.

33. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. "Управленческий учет по формуле "три в одном" -М.: Статус-Кво, 1999.

34. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. "Бухгалтерский учет" -М.: Финансы и статистика, 1994.

35. Колесник А.П. "Компьютерные системы в управлении финансами" М.: Финансы и статистика, 1994

36. Кондратова И.Г. "Основы управленческого учета" М.: Финансы ит статистика, 1998.46. "Контроллинг как инструмент управления предприятиям" под ред. Данилочкиной 1. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

37. Котлер Ф. "Основы маркетинга" М.: Прогресс, 1991.

38. Майданчик Б.И. "Основы управленического учета" Контроллинг №2, 1992.

39. Майер Э. "Контроллинг как система мышления и управления" М.: Финансы и статистика, 1993.

40. Манн Р., Майер Э. "Контроллинг для начинающих" М.: Финансы и статистика, 1992.

41. Минаев Э.С., Данилочкина Н.Г., Ионов В.И., Базадзе Н.Г. "Основы контроллинговых исследований" М.: Изд-во Моск. авиац. ин-та, 1994.

42. Мюллендорф Р., Карренбаум М. "Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры" М.: ФБК-ПРЕСС, 1996.

43. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. "Учет: международная перспектива" М.: Финансы и статистика, 1993.

44. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. "Принципы бухгалтерского учета" М.: Финансы и статистика, 1993.

45. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. "Управленческий учет" М.: УРСС, 1997.

46. Николаева С.А. "Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг" М.: Финансы и статистика, 1993.

47. Николаева С.А. "Система производственного учета "директ-костинг" и ее применение в советском учете и анализе" автореф. дисс. М.: 1991.

48. Николаева С.А. "Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике" М.: "Бухгалтерский учет" №1, 1996.

49. Питере Т., Уотермен Р. "В поисках эффективного управления" М.: Прогресс, 1986.

50. Райан Б. "Стратегический учет для руководителя" М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

51. Самигуллин И.Н. "Моделирование в системе управленческого учета" Бухгалтерский учет № 5, 1995.

52. Сатубалдин С.С. "Управленческий учет на промышленных предприятиях США" М.: "Бухгалтерский учет" №1 1979.

53. Сатубалдин С. С. "Учет затрат на производство в промышленности США" М.: Финансы, 1980.

54. Скоун Т. "Управленческий учет" М.: Аудит, 1997.65. "Словарь бухгалтера (англо-русский толковый словарь финансово-учетных терминов)" сост. Семяновский А. А. Финансовая газета, 1993.

55. Соколов Я.В. «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

56. Стуков С. А. "Система производственного учета и контроля" М.:1988.

57. СуйцВ.П. "Внутрипроизводственный контроль" -М: 1987.

58. Ураков Д.У. "Учет по сферам деятельности" М.: Финансы и статистика, 1991.

59. Уткин Э.А., Марынюк И.В. "Контроллинг: российская практика" М.: Финансы и статистика, 1999.

60. Фалько С.Г., Носов В.М. "Контроллинг на предприятии" М.: Об-во "Знание" России, 1995.

61. Фатхутдинов Р.А. "Разработка управленческого решения" М.: "Бизнес-школа" "Интел-Синтез", 1998.

62. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. "Экономика" М.: Дело ЛТД, 1993.

63. Фольмут X. "Инструменты контроллинга от А до Я" под ред. и с предисловием М.Л.Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой М.: Финансы и статистика, 1998.

64. Хан Д. "ПиК: Планирование и контроль: концепция контроллинга" М.: Финансы и статистика, 1997.

65. ХелфертЭ. "Техника финансового анализа" М.: Аудит, 1997.

66. Хоргрен Ч.Т., Фостер Дж. "Бухгалтерский учет: управленческий аспект" под ред. Я.В.Соколова М.: Финансы и статистика, 1995.

67. Чумаченко Н.Г. "Учет и анализ в промышленном производстве США" М.: Финансы, 1971.

68. Шанк Дж., Говиндараджан В. "Стратегическое управление затратами" СПб.: Бизнес Микро, 1999.

69. Шеремет А.Д., Заварихин Н.М. "Внутризаводской экономический анализ вмятт'ностроении" -М.: Машиностроение, 1978.

70. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. "Методы управления стоимостью и анализа затрат" -М.: Филинъ, 1996

71. Штиглер X., Хофмайстер Р. "Контроллинг", ч. 1,2 Вена: Ин-т содействия экономике Федеральной палаты экономики Австрии, - Группа техники и экономики производства.

72. Эддоус.М., Стенсфилд Р. "Методы принятия решения" М.: Аудит, 1997.

73. Энтони Р. "Основы бухгалтерского учета" М.: СП "Триада НТТ"

74. Энтони Р., Рис Дж. "Учет: ситуации и примеры" М.: Финансы и статистика, 1993.

75. AdamJ.H. Longman Dictionary of Business English, 1993.

76. Adapting management accounting practise to an advansed manufactoring environment Seed, AlenH. 1988.

77. Alasard Claud, Separi Sabin. Control de gestion, Paris, DUNON, 1994.

78. Allen M.W., Myddelton D.R. Essentional Management Accounting. Prentice Hall International (UK) Ltd, 1987.

79. Arthur G. Bedian. Management NY: Dryden Press, 1985.

80. Belverd E. Needles, Henry R. Anderson, James C. Caldwell. Principles of Accounting -Boston, Houghton Company, 1987.

81. Borner D. Direct Costing als Sistem der Kostenrechung, 1961.

82. Budgeting: Profit Planning and Control. Cambridge, 1988.

83. Davidson Sidney, Stickey Clyde P., Weil Roman L. Financial Accounting. The Dryden Press, 5-th ed., 1988.

84. Engler Calvin Managerial Accounting. IRWIN, Homewood, 1988.

85. Fayol H. General Industrial Administration. London: Sir Isaac Pitman & Sons, 1949.

86. Fess Philip E., Warren Carl S., Accounting Principles. South-Western Publishing Co., Cininnati, Ohio, 15-th ed., 1987.

87. Garrison Ray H. Managerial Accounting. Concepts for Planning, Control, Decision Making. Business Publications, Inc. Piano, Texas, 5-th ed., 1988.

88. Hami H. Adaptive Behavior: Management Control and Information Analisis, Sarasota. Fla. AAA.

89. Hermanson Roger H., Edward James Don Salmonson R.F. Accounting Principles. Business Publications, Inc. Piano, Texas, 4-th ed., 1988.

90. Horngren Charles Т., Foster George. Cost Accounting. A Managerial Emphasis. Prentice Hall, Inc., Englewood Cliffs, NJ, 6-th ed., 1987.

91. Joel S. Demsky. Information Analysis. Reading, Mass.: Addison-Wesly, 1980.

92. Kaplan Robert S., Atkinson Anthony A., Advanced Management Accounting. Prentice Hall International, Inc., 2-d ed., 1989.

93. Kretty Joel. Compasibility de gestion, Paris, 1977.

94. Larson Kermit D., Pyle William W. Fundamental Accounting Principles. IRWIN, Homewood, 11-th ed., 1988.

95. Lessegue Pierre. Gestion de l'enterprise et comptabilite, Paris, 1983.

96. Measuring, planning and controlling quality costs. Morse, Wayne J.: Roth, Harold P.; Poston, Kay M. 1987.

97. Mescon M., Albert M., Khedouri F. Management. Harper and Row Publishers, New York.

98. Peter F. Drucker. Management: Tasks, Responsibilities, Practice. NY: Harper and Row, 1973.

99. Roy A. Gentles. Alcan's Integration of Managment Techniques Raises Their Effectiveness. AMA Forum, April, 1984.

100. Waldenbach Paul H., Hanson Ernest J., Dittrich Norman E. Principles of Accounting. Harcourt Brace Jovanovich Publishers, Orlando, Florida, 4-th ed, 1987.

101. World-class accounting for world-class manufacturing. Published by NAA, Montvale, NJ. 1990.