Стратегический управленческий учет и управление капиталом организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Потанина, Юлия Михайловна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Потанина, Юлия Михайловна

**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 Потанина, Юлия Михайловна

Введение.

Глава 1. Теоретические основы стратегического управленческого учета и его роль в управлении организацией.

1.1. Эволюция систем управления и учетно-аналитических систем.

1.2. Область исследования, методы и технологии стратегического управленческого учета.

1.3. Современное состояние автоматизации стратегического управленческого учета.

1.4. Стратегический управленческий учет в современных концепциях управления.

Глава 2. Стратегический управленческий учет в управлении капиталом организации.

2.1. Содержание категории «капитал» в стратегическом управленческом учете.

2.2. Концепция разработки системы стратегического управленческого учета, нацеленной на управление капиталом организации.

2.3. Методы и инструментарий стратегического управленческого учета, обеспечивающие процессы управления капиталом организации.

2.4. Организационные аспекты формирования системы стратегического управленческого учета.

Глава 3. Разработка системы стратегического управленческого учета для целей управления капиталом сервисных организаций.

3.1 Разработка концепции системы стратегического управленческого учета для сервисных организаций ремонтного обслуживания.

3.2. Финансовое моделирование в стратегическом управленческом учете капитала сервисной организации.

3.3. Критерии выбора ГГ-решения для системы стратегического управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Стратегический управленческий учет и управление капиталом организации"

Актуальность темы исследования. Рост динамичности экономического окружения, усиление конкуренции как во внешней среде - за лояльность потребителей, средства инвесторов, так и во внутренней — бюджеты и ресурсы внутри компании, необходимость постоянного выбора между различными вариантами привлечения и направлений использования капитала определили смену подходов и требованийменеджмента к содержанию и структуре информационной базы, обеспечивающей управление капиталом организации. Актуальность и востребованность новых моделей информационных систем стратегического управления, на наш взгляд, обусловлена также распространением современных концепций управления, ориентированных на создание стоимости, и все более широким внедрением менеджментом компаний принципов процессного управления. Современные концепции управления нуждаются в информационной системе, способной обеспечить, с одной стороны, разработку методических основ стратегии организации, а с другой - анализ и оценку эффективности управленческих решений по управлению капиталом организации, распределению ресурсов, учет и формирование отчетности по различным аспектам деятельности.

Изменение условий ведения бизнеса в постиндустриальной экономике привело как к значительному изменению структуры капитала организаций, так и самого содержания экономической категории «капитал» как объекта управления. Вместе с изменением областей функционирования капитала изменились требования к отражению его содержания как объекта учета и управления. Современные принципыбухгалтерского учета (установленные допущения и требования) не позволяют адекватно отразить в процессе учета и формирования отчетности все аспекты учетной категории «капитал».

Возрастающее значение таюке приобретает критерий полезности информации. В современной методологии составления бухгалтерской отчетности делается акцент на нецелесообразности увеличения объема информации в отчетности, а основное внимание призвано уделять отбору релевантной информации и формированию отчетности, ориентированной на удовлетворение специальных информационных запросов внешних и внутренних пользователей.

Выбор темы диссертационного исследования обусловлен необходимостью совершенствования существующих и создания новых концептуальных представлений о капитале организаций в стратегическом управленческом учете, разработки его методического инструментария с учетом специфики структуры и форм функционирования капитала в различных видах организации бизнеса. Вышеизложенное подтверждает значимость темы диссертационного исследования, делает ее весьма актуальной и интересной как в теоретическом, так и в практическом отношении.

Степень изученности проблемы и проработанности темы исследования. Рассмотрению различных аспектов теории и практики управленческого учета посвящено значительное количество работ российских и зарубежных авторов. Российские научные школы, внесшие наибольший вклад в исследование проблем, становление методологии и развитие практики организации управленческого учета с учетом российских реалий хозяйствования, возглавляются видными российскими учеными, специализирующимися в области бухгалтерского финансового и управленческого учета, экономического и финансового анализа: П.С. Безруких, И.Н. Богатой, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевским, JT.T. Гиляровской, Д.А. Ендо-вицким, Н.М. Заварихиным, В.Б. Ивашкевичем, О.Д. Кавериной, В.Э. Ке-римовым, Н.П. Кондраковым, Г.Е. Крохичевой, О.И. Кольвахом, И.Е. Ми-зиковским, O.E. Николаевой, В.Ф. Палием, В.И. Петровой, Н.С. Пласко-вой, С.А. Рассказовой-Николаевой, Я.В. Соколовым, В.П. Суйцем, В.И. Ткачом, А.Н. Хориным, А.Д. Шереметом, Т.В. Шишковой и др.

Среди зарубежных ученых и исследователей-практиков наиболее значимые результаты по исследованию и развитию теории и практики стратегического управленческого учета нашли отражение в работах Дж.

Бримсона, А. Бьерна, К. Друри, Р. Каплана, М. Мейера, Д. Нортона, Б. Рай-ана, Д. Хана, Э.С. Хедриксена Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера, К. Уорда и др.

Однако, несмотря на такую проработанность вопросов отраслевой специфики, работ, посвященных обобщению концептуальных основ и разработке практических элементов постановки стратегического управленческого учета, немного. Особенности отражения в стратегическом управленческом учете таких учетных категорий, как капитал, активы, обязательства, расходы, доходы рассматриваются в основном с позиции текущих аспектов учета затрат, формирования себестоимости и определения финансового положения организации и только в разрезе отраслевой специфики.

Исследованиям в области анализа и изучения экономического содержания категории «капитал организации» посвящены работы: Дж. Кейнса, К. Маркса, А. Маршалла, Д. Риккардо, А. Смита, Й. Шумпетера и др.; отечественных ученых: М.И. Баканова, И.А. Бланка, Ю.В. Богатина, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, А .Я. Лившица, Б.И. Майданчика, А.Д. Шеремета и др.

В то же время, наблюдается недостаточная изученность проблем теории, методологии и практики процессов управления капиталом в организациях и их информационного обеспечения. Данный вопрос нуждается в проработке научно-методологической базы и адаптации ее под нужды отечественных предприятий.

Неоднозначность подходов к указанной проблематике, ее дискусси-онность и востребованность современной практикой хозяйствования российских компаний обусловили выбор темы диссертационного исследования, определили круг поставленных целей и решаемых в работе задач.

Цели и задачи диссертационного исследования. Основной целью работы является разработка теоретических и методических основ формирования системы стратегического управленческого учета на предприятиях, где в качестве основного объекта управления определен капитал организации.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих основных задач:

• определить этапы становления теории организации и практики стратегического управленческого учета;

• выявить и обосновать различия финансового, управленческого учета и стратегического управленческого учета;

• исследовать содержание экономической категории «капитал организации» с целью выработки концепции информационной системы управления, обеспечивающей последовательную реализацию менеджментом стоимостного подхода;

• предложить методические основы разработки и внедрения системы стратегического управленческого учета для отражения процессов управления капиталом организации;

• предложить методику формирования отчетности в системе стратегического управленческого учета для целей управления капиталом организации;

• разработать рекомендации по формированию системы стратегического управленческого учета, ориентированной на управление капиталом организаций сферы сервиса, осуществляющих деятельность в секторе рынка «бизнес для бизнеса»;

• определить основные критерии выбора ИТ-решения и выработать рекомендации по автоматизации системы стратегического управленческого учета с целью удовлетворения запросов различных пользователей к представлению информации о капитале организации.

Область исследования. Исследование проведено в рамках п.п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.10. «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности», 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности» специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является организация системы стратегического управленческого учета, нацеленной на управление капиталом организации, а также автоматизация этого учета.

Объектом исследования в работе выбраны российские сервисные компании, осуществляющие деятельность в секторе рынка «бизнес для бизнеса», нацеленные на управление капиталом.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского и управленческого учета, комплексного экономического анализа, стратегического анализа, финансового менеджмента, а также диссертационные работы и авторефераты диссертаций в названной сфере; законодательные и нормативные акты Российской Федерации.

Теоретический уровень исследования базируется на следующих общенаучных методах построения и формах научного познания идеализированного объекта исследования: абстрагирование, идеализация, формализация, мысленный эксперимент. В ходе исследования применялись диалектический метод познания, синтез, дедукция, индукция, методы системного обобщения, сравнения во времени и пространстве, научной абстракции, финансовое моделирование.

Источниками информации послужили материалы научных исследований, публикации в отечественных и зарубежных специализированных изданиях, периодических изданиях в сети Интернет, банки данных научных работ и полнотекстовых версий научных журналов, электронные ресурсы профессиональных сообществ управленческих бухгалтеров, финансовых менеджеров, работы российских и зарубежных практикующих специалистов в области стратегического управленческого учета, материалы научных конференций и семинаров, данные специальных исследований.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и методических основ формирования системы стратегического управленческого учета и его автоматизации для целей управления капиталом организации.

В процессе исследования были получены существенные результаты, представляющие научную новизну и выносимые на защиту:

- сформулированы основные положения по совершенствованию существующей методологии стратегического управленческого учета на основе управления капиталом как ключевым объектом управления;

- предложена концепция разработки стратегического управленческого учета на основе сопряжения процессов управления капиталом и управлением текущей деятельностью, обеспечивающая реализацию менеджментом последовательного подхода к управлению стоимостью организации;

- разработан комплекс аналитических процедур по формированию системы стратегического управленческого учета, ориентированной на отражение процессов управления капиталом сервисных компаний, осуществляющих деятельность в секторе рынка «бизнес для бизнеса»;

- предложена методика формирования управленческой отчетности на основе обобщения данных стратегического управленческого учета и предоставления информации о капитале организации;

- определены критерии выбора автоматизированной информационной системы стратегического управленческого учета для целей управления капиталом организации и учитывающей требования различных пользователей к представлению информации.

Теоретическая и практическая значимость работы определяется возможностью применения разработанных рекомендаций по формированию системы стратегического управленческого учета, с учетом особенностей экономического содержания капитала организации и его структуры.

Совокупность разработанных теоретических и практических положений могут быть использованы менеджментом организаций в решении стратегических задач реструктуризации бизнеса; последовательном внедрении стоимостного подхода в управлении; для развития методологической базы учетно-аналитического процесса, например, выявления и анализа факторов, влияющих на стоимость бизнеса или оценкирентабельности бизнеса в разрезе групп клиентов и/или продуктов. Кроме этого, теоретические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, финансового менеджмента, экономического анализа, международного бизнеса и менеджмента.

Использование на практике руководителями и собственниками компаний сформулированных в работе положений позволит повысить конкурентоспособность и расширить стратегические горизонты хозяйствования за счет:

• обеспечения менеджмента информацией для принятия стратегических решений о размещении капитала организации в наиболее прибыльные направления бизнеса;

• сокращения сроков и стоимости внедрения системы стратегического управленческого учета, обеспеченного тиражированием разработанного комплекса аналитических процедур и методик построения финансовых моделей.

Несомненным преимуществом предлагаемого подхода является формирование системы стратегического управленческого учета без коренной перестройки организационной структуры, на основе последовательного внедрения принципов управления стоимостью.

Апробация и внедрение результатов исследования. Выполненное исследование носит научно-практический характер. Основные результаты, полученные в ходе исследования, были опубликованы, доложены и получили положительную оценку ведущих специалистов на международных и межвузовских научно-практических конференциях в 2006-2010 годах.

Апробация разработанной концепции и методических основ излагались в ходе чтения лекций и проведения научных семинаров при преподавании авторских курсов на магистерских программах и на программах второго высшего и дополнительного профессионального образования в МГИМО (Университет) МИД России; на магистерских программах экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова; практические результаты исследования апробированы и внедрены в ООО «Промедиа», ООО «Скай Джем и Партнеры», ОАО «Атомэнергоремонт», что подтверждено соответствующими документами о внедрении.

Публикации по теме диссертационного исследования представлены в 9 печатных работах автора общим объемом 3,49 печатных листа, в т.ч. 2 публикации в ведущих рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК России, общим объемом 1,2 печатных листа.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих 21 рисунок и 23 таблицы, заключения, библиографического списка и 18 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Потанина, Юлия Михайловна

Заключение

Целью настоящей работы была разработка теоретических и методических основ формирования системы стратегического управленческого учета на предприятиях, где в качестве основного объекта управления определен капитал организации.

В соответствии с поставленной целью в ходе выполнения диссертационного исследования были последовательно рассмотрены следующие вопросы:

Теоретические основы стратегического управленческого учета и его роль в управлении капиталом организации, в том числе: о обобщена теория становления и систематизированы организационно-методологические основы стратегического управленческого учета; о выявлены актуальные направления автоматизации системы стратегического управленческого учета; о обоснована целесообразность последовательного применения управления стоимостью через управление капиталом организации исходя их передового международного и российского опыта.

Методологические основы формирования системы стратегического управленческого учета на основе стратегических факторов управления капиталом, в том числе: о разработана и предложена концепция системы стратегического управленческого учета, обеспечивающая управление капиталом организации; о разработаны организационные основы формирования системы стратегического управленческого учета.

Практические аспекты разработки и внедрения системы стратегического управленческого учета и его автоматизации для целей управления капиталом организации, в том числе: о предложены методические основы финансового моделирования как базы для формирования стратегической управленческой отчетности о капитале организации; о разработаны аналитические процедуры автоматизации системы стратегического управленческого учета и предложены к использованию критерии выбора ИТ-решения.

1. В аналитической части работы проведен ретроспективный анализ эволюции систем управления и направлений развития обеспечивающих информационных систем. Рассмотрены проблемы становления новых концепций управления и влияние институциональных факторов на формирование систем показателей деятельности компаний.

В результате обзора тенденций развития моделей поведения компаний было установлено, что в ближайшее время доминирующее положение будут занимать стоимостно-ориентированные модели управления. Одной из предпосылок является то, что крупнейшие мировые компании уже используют в практике управления принципы управления стоимостью, остальные участники рынка активно внедряют концепцию управления стоимостью компании.

Принципы организации производства, основанные на разделении труда, привели к глубокому разрыву между интересами производителей и потребителей, критическому снижению индивидуальности производимой продукции, утрате индивидуального мастерства рабочих — т.е. всего того, что определяется сегодня термином «конкурентные преимущества». Ценностно-ориентированные модели управления, в которых конечной целью является максимизация стоимости компании, направлены на восстановление целостности процессов, протекающих в организации. Восстанавливая целостность процессов, менеджмент получает возможность ориентировать деятельность компании на удовлетворение индивидуальных потребностей клиентов, выстраивать взаимоотношения с контрагентами для непрерыв-• ного совершенствования всех процессов компании, повышать стоимость 1

171 N •3 компании за счет способности генерировать знания, которая в постиндустриальной экономике является единственным залогом успеха и лидерства.

Наибольшую отдачу данный подход дает в том случае, когда на основе концепции управления стоимостью принимаются не только стратегические инвестиционные решения, но и базируется операционная деятельность компании.

2. В работе рассматриваются актуальные проблемы развития учетных систем в контексте развития систем управления. Рассматриваются наиболее распространенные инструменты и технологии управленческого учета, обеспечивающие процесс стратегического управления.

Если финансовый учет служит целям учета движения материальных потоков и отчетности для внешних пользователей, управленческий учет — для управления материальными потоками, финансовыми и человеческими, то система стратегического управленческого учета должна обеспечить руководство информацией о потенциале развития организации и имеющихся для этого резервах. Действующая система стратегического управленческого учета позволяет сделать компанию прозрачной, так как получение достоверной информации о реальном функционале и зонах ответственности-сотрудников является одним из первых требований при внедрении принципов процессного управления. Прозрачность, которая необходима руководителям для успешной реализации стратегии развития, порождает конфликт интересов, так как при существующих системах управления является невыгодной для рядовых сотрудников. Прозрачность позволяет выявлять излишки ресурсов: материальных, трудовых, временных (финансовые излишки не рассматриваются, так как при нормально функционирующей системе финансового и управленческого учета их возникновение практически невозможно) и заставляет сотрудников ставить цели организации выше личных интересов.

3. В работе рассмотрены существующие теоретические подходы к определению экономической категории «капитал», направления эволюции данной категории, исследовано его содержание как объекта управления. Выявлены особенности, вкладываемые в содержание понятия «капитал» для отражения в финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности и в стратегическом аспекте. Рассматриваются основные факторы, характеризующие эмпирическую связь «стратегия-капитал-стоимость компании».

В ходе проведения исследования было обосновано, что при разработке и реализации стратегии одним из ключевых понятий является категория «капитал», так как, во-первых, управление капиталом позволяет выявить механизмы для сопоставления уровня способностей фирмы с источниками конкурентных преимуществ на уровне отрасли. При этом в системе управления капиталом формируются показатели, определяющие, в конечном итоге, эффективность реализации стратегии:' это стоимость компании и уровень благосостояния собственников. Увеличение стоимости компании, прежде всего, означает увеличение стоимости для- акционеров, что в свою очередь обеспечивает увеличение спроса-со стороны инвесторов и облегчает доступ к рынкам капитала.

Таким образом возведение категории «капитал» в. ранг ключевого-объекта управления помогает компаниям оправдывать, ожидания собственников, так- как позволяет топ-менеджменту через бизнес-стратегии напрямую влиять на финансовые результаты компании. Управление компанией, основанное на управлении капиталом, позволяет интегрировать,в организационную структуру финансово-экономическую основу, которая привязывает долгосрочное стратегическое мышление к оперативным решениям по распределению капитала. Системы управления, нацеленные на управление капиталом, обеспечивают регламентацию деятельности и формирование отчетности, необходимые для повышения оборачиваемости капитала и роста стоимости компании. Улучшается информационное обеспечение стратегического управления, так как решения о управлению1 капиталом и финансовыми результатами принимаются на всех организационных уровнях компании.

4. Ориентация менеджмента на управление капиталом требует соответствующего информационного обеспечения. Чем больше размер инвестированного капитала, чем более диверсифицированы формы его использования и источники привлечения, тем выше роль информационной системы сбора и представления информации, обеспечивающей принятие стратегических решений по управлению капиталом.

На основании проведенного исследования категории «капитал» как элемента отчетности в компании, ориентированной на создание стоимости, и анализа существующих технологий стратегического управленческого учета, предложена концепция разработки стратегического управленческого учета.

В основе концепции разработки системы стратегического управленческого учета, нацеленной на управление капиталом, лежит определение экономического содержания капитала организации, которое должно отражать способность создавать- стоимость для различных видов активов-(групп активов) предприятия. Включение любого актива в систему стратегического управленческого учета в качестве компонента капитала организации экономически целесообразно, если имеется достаточные основания учитывать его вклад в прирост стоимости бизнеса. Экономическое содержание капитала организации как объекта учета в системе стратегического управленческого учета должно отражать все аспекты возможностей по извлечению стоимости.

5. Принятие решений, обеспечивающих рост стоимости компании в долгосрочный перспективе, необходимо не только четко представлять алгоритм формирования показателей, определяющих стоимость капитала и эффективность его использования, но и иметь возможность выделять показатели, позволяющие сформировать систему оценки управления капиталом в ходе реализации стратегии компании. Таким образом, первоочередной задачей для менеджмента и собственников российских компаний является формирование учетных информационных систем, способных отобразить процессы создания стоимости и обеспечить процесс принятия стратегических решений. Модели и технология формирования таких систем определяются в стратегическом управленческом учете.

Система стратегического управленческого учета включает в управленческую отчетность данные, относящиеся как к внутренним, так и к внешним факторам, определяющим стоимость компании. Она предоставляет менеджерам наиболее востребованные технологии, позволяющие сосредоточится на стратегических аспектах управления.

Стратегический управленческий учет является информационной базой стратегического управления как средство регистрации, обобщения и представления данных, необходимых для принятий стратегических управленческих решений топ-менеджерами компании. Эта информационная база, по мере ее наполнения, в дальнейшем является основой для стратегического анализа и выработки стратегических решений.

6. При разработке системы управленческого учета в основу были положены принципы финансового моделирования. Разработка финансовой модели позволяет формализовать, процессы, протекающие в компании. В системе стратегического управленческого учета финансовая модель строится в соответствии с цепочкой ценностей компании, как взаимосвязанная цепь бизнес-процессов. Концепция цепочки ценностей несет в себе также ряд предположений о том, что составляет экономическое содержание капитала организации, и как мы рассматриваем ее в целом.

Одним из этапов внедрения системы стратегического управленческого учета является процедура формализации бизнес-процессов. Под формализацией бизнес-процессов понимается набор процедур по выделению, описанию и документированию существующих бизнес-процессов. Выделение ключевых бизнес-процессов основывается на определении ключевых видов деятельности - это деятельность, в которой компания обладает наивысшим конкурентным преимуществом.

7. Разработан общий алгоритм построения финансовой модели компании, предложен механизм адаптации общей модели для сервисных компаний. Основной задачей финансового моделирования является создание удобного и понятного для всех пользователей интерфейса, связывающего информационные системы предприятия, а по существу, стратегический и оперативный уровни управления. Для решения этой задачи, в первую очередь, необходимо согласовать понятия и категории, которыми оперирует модель на каждом уровне.

Финансовая модель, разрабатываемая для целей стратегического управленческого управления, оперирует укрупненными категориями, так как именно обобщенное представление о деятельности организации необходимо менеджменту на этапе выработки стратегических решений. Поэтому вместо детального описания номенклатуры выпускаемой продукции вводятся обобщенные категории по группам однородных продуктов; на уровне категорий описываются виды издержек, типы производственных операций, торговых сделок и т.п.

Организационные аспекты формирования системы стратегического управленческого учета освещены с позиции разработки интеграции с бухгалтерским учетом; направлений автоматизации стратегического управленческого учета.

Разработанные рекомендации по организации стратегического управленческого учета операций управления капиталом компаний, представленные в диссертации, обеспечивают эффективность и прозрачность отражения в системе учета последствий управленческих решений, возможность проведения контрольных процедур и использования полученной информации в стратегическом управлении ресурснымпотенциалом организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Потанина, Юлия Михайловна, 2011 год

1. Нормативные документы

2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (части первая и вторая).

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» N 129-ФЗ от 21.11.1996 (ред. от 27.07.2010) (принят ГД ФС РФ 23.02.1996).

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 106н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. 25.12.2007).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская^ отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. 18.09.2006).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. 26.03.2007).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. 27.11.2006).

13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. 20.12.2007).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н (ред. 20.12.2007).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. 27.11.2006).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн (ред. 27.11.2006).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 , утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н (ред. 18.09.2006).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. 18.09.2006).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. 18.09.2006).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 , утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ред. 18.09.2006.).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 , утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. 27.11.2006).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. 18.09.2006).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н.

28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом^ Минфина РФ от 30.12.1993 N 160.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (в ред. от 18.09.2006 N 115н).

30. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 г. № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

31. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 N 18023) (вступает в силу, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год).

32. Приказ Минфина РФ от 28.11.1996 N 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами».

33. Приказ Минфина РФ N Юн, ФКЦБ РФ N 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении «Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

34. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

35. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 N 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО N 1)».

36. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 N 255 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)».

37. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена Приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180).

38. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

39. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

40. Монографии, статьи, учебники

41. BI в России 2009: системы бизнес-анализа (аналитический отчет) : статьи и обзоры // http://www.tadviser.ru/articles/58751/

42. CRM on-demand: Опрос E-xecutive // доступно по адресу http://www.crm-on-demand.ra/crmondemand/Interrogation.php.

43. Александров, О. А. Исторический анализ развития управленческого учета в России // Экономический анализ: теория и практика. 2006 . - № 3 (60). - С. 53-64.

44. Бертонеш, М. Управление денежными потоками / М. Бертонеш, Р. Найт. -СПб.: Питер, 2004.-240 с.: ил. ISBN 5-314-00091-1.

45. Блаженкова, Н. М. Формирование подсистемы стратегического управленческого учета на промышленном предприятии : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Н. М. Блаженкова. Ижевск, 2004. - 159 с.

46. Бланк, И. А. Управление формированием капитала / И. А. Бланк. К. : Ника-Центр, Эльга, 2002. — 512 с. (Серия «Библиотека финансового менеджера»; вып. 4). — ISBN 5-901620-22-4 (Москва), 966-521-066-1 (Киев).

47. Богатая, И. Н. Стратегический учет собственности предприятия / И. Н. Богатая. М.: Феникс, 2005. - 320 с. - Серия: «50 способов». - ISBN 5-222-01791-5.

48. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс ; пер. с англ. Н. Барышниковой. М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2007. - 1008 е.: ил. - ISBN 978-59693-0089-7 (рус.).

49. Брукинг, Э. Интеллектуальный капитал: ключ к успеху в новом тысячелетии пер. с англ. / Э. Брукинг ; под ред. JI. Н. Ковачин. СПб.: Питер, 2001. - 288 с.

50. Бухонова, С. М. Особенности процессного подхода к управлению затратами предприятия / С. М. Бухонова, Ю. А. Дорошенко, С. А. Гусев // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 6 (63). - С. 28-32.

51. Ван Хорн Дж. К. Основы управления'финансами : пер. с англ. / Ван Хорн Дж. К.; гл. ред. серии Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2005. - 800 с.: ил. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). - ISBN 0-L3-339649-50L (США), ISBN 5279-01844-9.

52. Бахрушина, М. А. Управленческий учет : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. А. Бахрушина. 4-е изд., стер. — М. : Омега-JI, 2006. - 576 с. - ISBN 5-98119-590-8.

53. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник / О. Н. Волкова. М. : Проспект, 2008. - 467 (1) с. - ISBN 978-5-482-01900-9.

54. Волошин, Д. А. Анализ и оценка эффективности системы управленческого учета на предприятии : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Д. А. Волошин; Москва, 2008.- 183 с.

55. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет '. учебник / Е. Ю. Воронова. Издательство Юрайт, 2011. - 551 с. - (Основы наук)

56. Гиновкер, М. Э. Формирование тактического управленческого учета затрат в единой учетно-аналитической системе на предприятиях промышленности : дис. канд. экон; наук : 08.00.12 / М. Э. Гиновкер. Орел, 2006. - 137 е.: ил.

57. Едронова, В. Н: Пошаговое учетно-аналитическое обеспечение выбора финансовой стратегии организации / В. Н. Едронова, JI. Н. Пчелинцева // Финансы и кредит. -2006.-№31 (235).-С. 8-11.

58. Елиферов, В. Г. Бизнес-процессы: Регламентация и управление : учебник / В. Г. Елиферов, В- В. Репин. М. : ИНФРА-М, 2009: - 319 с. - (Учебники для программы MB А)-ISBN: 978-5-16-001825-6.

59. Ермакова, Н. А. Контрольно-информационные системы в экономическом'пространстве управленческого учета : автореферат дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12 / Н: А. Ермакова. — Казань : Казан; финансово-эконом. ин-т, 2005; 51 с.

60. Затагина^ В. В. Финансовый, управленческий; и стратегический учет заемного капитала (Моделирование, теория и практика): дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / В. В: Затагина. -Ростов н/Д, 2003. -237 с. -РГБ ОД, 61:04-8/2011.

61. Иванова; В- Г. Формирование стратегического управленческого учета сбалансированных показателей хозяйственной деятельности промышленных предприятий.: диссканд. эконом наук : 08.00.12 / Орлов; гос. техн. ун-т, Орел, 2008: 148 с.

62. Измерение результативности компании / пер. с англ. 2-е- изд. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. - 220 с. - (Серия. «Классика Harvard Business Review»)

63. Инвестиции в странах БРИК : Оценка ирска и корпоративного управления в Бразилии, России, Индии и Китае / под редакцией G. Бородиной! и О.1 Швыркова при участии Ж.-К. Буи ; пер. с англ. -М : Альпина Паблишерз. 2010. -356 с.

64. ИТ в машиностроении — область контрастов // Intelligent Enterprise / Корпоративные системы ИТ-журнал. - № 19 (175), 10 декабря 2007 года. Документ доступен по адресу: http://www.iemag.ru/interview/detail.php?ID=16909.

65. Как сделать внедрение крупной информационной системы успешным / А. Савкин // Периодическое интернет-издание Деловая газета : Citcity.ru. 27 января 2005 г Документ доступен по адресу: http://citcity.ni/l 1189/.

66. Капелюшников, Р. Собственность и контроль в российской промышленности: некоторые итоги опроса российских предприятий / Р. Капелюшников // Рынок ценных бумаг. 2001.-№20.

67. Каплан, Роберт С. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты пер. с англ. / Роберт С. Каплан, Девид П. Нортон. —. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. 512 с.: ил. - ISBN 5-901028-96-1.

68. Капитал: трактовка МСФО / M.JI. Пятов, И.А. Смирнова // Периодическое1 интернет-издание БУХ. 1С - Интернет ресурс для бухглтера Документ доступен по адресу: http://www.buh.ru/document.jsp?ID=l 184.

69. Карпова, Т. П. Бухгалтерский управленческий учет производства: концепция; совершенствования : автореферат дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12 / Т. П. Карпова. — Москва: Всерос. заоч. финансово-эконом. ин-т, 2004. — 48 с.

70. Катькало, В. С. Эволюция теории стратегического управления\*: автореферат дис. д-ра экон. наук / В. С. Катькало. Санкт-Петербург, 2007. - 42 с.

71. Кныш, М. И. Стратегическое управление корпорациями / М. И. Кныш, В. В. Пучков, Ю. П. Тютиков. 2-е изд., перераб. и доп. - СПб.: КультИнформПресс, 2002. -239 с. - ISBN 5-8392-0215-0.

72. Ковалев, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности : основы балансоведения : учеб. пособие / В. В. Ковалев. 2-е изд., перераб. и доп. — М., 2006. - 430 с. - ISBN 5-482-00768-5.

73. Козырев, А. Н. Интеллектуальный капитал: состояние проблемы / публикации кафедры менеджмента РАГС / А. Н. Козырев. Документ доступен по адресу: http://www.koism.rags.ru/publ/articles/27.php.

74. Кокинз, Г. Управление результативностью : как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами / Гэри Кокинз; пер. с англ. — 2-е изд. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. - 318 с.

75. Корпоративный менеджмент : справочник для профессионалов / И. И. Мазур, В. Д. Шапиро, Н. Г. Ольдерогге и др. ; под общ. ред. И. И. Мазура. — М. : Высшая школа, 2003.

76. Коупленд, Т. Стоимость компаний: оценка и управление пер. с англ. / Т. Ко-упленд, Т. Коллер, Дж. Муррин. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. - 576 с.: ил. - ISBN 5-901028-98-8 (рус.).

77. Крохичева, Г. Е. Корпоративный'сетевой учет и отчетность: концепция, методология ^организация : дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12. / Г. Е. Крохичева. Ростов н/Д, 2004 с.:

78. Кухтина, И. В. Система стратегического управленческого учета и анализа затрат и доходов на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса : дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / И. В. Кухтина. Орел, 2006. -160 с.

79. Лесняк, В. В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / В. В. Лесняк. Краснодар, 2007. -235 е.: ил.

80. Мейер, Маршал В. Оценка эффективности бизнеса / Маршал В. Мейер ; пер. с англ. А. О. Корсунский. М. : ООО «Вершина», 2004. - 272 с. - ISBN 0-521-81243-7 (англ.), ISBN 5-94696-054-7.

81. Мизиковский, И. Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И. Е. Мизиковский. М.: Экономиста, 2006. - 199 с. - ISBN 5-98118-158-3.

82. Минцберг, Г. Школа стратегий / Г. Минцберг, Б. Альстрэнд Б., Дж. Лэмпелл. : пер. с англ. под ред. Ю. Н. Каптуревского. СПб.: Изд-во «Питер», 2000. - 336 с.: ил.

83. Мироненко, Ю. Д. Роль стратегического управления компанией в ее организационном развитии / Ю. Д. Мироненко, А. К. Тереханов // Журнал «Корпоративные системы». 2004. — № 5 Документ доступен по адресу: http://www.management.com.uaycm/cm047.html.

84. Мудунов, А. С. Методологические проблемы моделирования функционирования объектов сферы услуг в условиях рыночных отношений / А. С. Мудунов // Аудит и финансовый анализ. — 2002. — № 4.

85. Наборщикова, Ю. В. Управление рисками в стратегии реструктуризации промышленного предприятия : автореферат дис. . канд. экон. наук / Ю. В. Наборщикова. -Пермь, 2006.-27 с.

86. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсен, Д. Колдуэлл ; пер. с англ. под. ред. Я. В. Соколова. — 2-е изд., стереотип. М. : Финансы и статистика, 2004. - 496 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). - ISBN 5-27901851-1.

87. Организация управленческого учета в 1 «С» / материал подготовлен Анной Нетесовой // Журнал "Финансовый директор". № 3 (март). - 2004. Документ доступен по адресу: http://www.lawmix.ru/articles.php?id=41846.

88. Осипов, В. И. Методология формирования информации в управленческом учете издержек производства : дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12/ В. И. Осипов. Саранск, 2003. 434 е.: ил.

89. Оценка бизнеса : учебник / под ред. А. Г. Грязновой, М. А. Федотовой. — 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2004. - 736 с. : ил. - ISBN 5-27902586-0.

90. Палий, В. Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3- С. 45-48.

91. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий. М.: Бухгалтерский учет, 2007. -88с.- ISBN 5-85428-177-5.

92. Портер, М. Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость пер с англ. / Майкл Е. Портер. — М. : Альпина Бизнес Букс. 2005. 715 с. - ISBN 5-9614-0182-0.

93. Потанина, Ю. М. Содержание категории «капитал» в стратегическом управленческом учете / Ю. М. Потанина // Российское предпринимательство. — 2009. — № 8. С. 42-47

94. Пчелинцева, JI. Н. Роль и содержание учетно-аналитического обеспечения выбора финансовой стратегии организации / JI. Н. Пчелинцева // Финансы и кредит. — 2006. -№ 33 (237). С. 78-82.

95. Радыгин, А. Д. Саморегулирование в системе корпоративных отношений: некоторые прикладные проблемы / А. Д. Радыгин, Р. М. Энтов и др. // Журнал AMP США, 20.07.2005. Документ доступен по адресу : http://www.iet.ru/ru/publikacii.html

96. Райан, Боб. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан ; пер. с англ. под ред. В. А. Микрюкова. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 615 с. - ISBN 5-85177-044-9 (русск.).

97. Рассказова-Николаева, С. А. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции / С. А. Рассказова-Николаева, С. В. Шебек. 2-е издание. - М. : Книжный мир, 2008. - 320 с.

98. Репин, В. В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В. В. Репин, В. Г. Елиферов. 4-е изд. - М. : РИА «Стандарты и качество», 2006. - 408 с.: ил. - (Серия «Практический менеджмент»).

99. Родионов, В. М. Финансовый учет: отход от реальности // опубликовано на Элитариум : Центр дистанционного образования. Статья доступна по адресу: http://www.elitarium.ru/2004/12/15/fínansovyjjuchetotkhodotrealnosti.html.

100. Романова, А. С. Формирование стратегической и оперативной подсистем управленческого учета на промышленном предприятии : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / А. С. Романов. Орел, 2004. - 189 с.: ил.

101. Рудык, H. Б. Структура капитала корпораций: теория и практика. М. : Дело, 2004. - 272 с. - ISBN 5-7749-0377-Х.

102. Сафаров, А. Учетная политика. Внутрифирменные стандарты управленческого учета // Журнал "Управленческий учет", № 5 за 2006 год. Документ доступен по адресу : http://www.cfin.ru/ias/manacc/accountingpolicy.shtml.

103. Секреты успешных предприятий: бизнес-процессы и организационная структура : практическое руководство / С. Ковалев, В. Ковалев. — 2-е изд. перераб. и доп. — М. : БИТЕК (Бизнес-инжиниринговые технологии), 2009. — 520 с.

104. Сио, К. К. Управленческая экономика : Текст задачи и крат, примеры : учеб. для вузов пер. с англ. / К. К. Сио. М. : ИНФРА-М, 2000. - 669(1) с. - ISBN 5-86225724-1.

105. Смит, Адам. Исследование о природе и причинах богатства народов пер. с англ. / А. Смит, А. В. Аникин. М. : Эксмо, 2007. - 956 (1) с. - ISBN 978-5-699-18389-0.

106. Стюарт, Т. Богатство от ума: Деловой бестселлер / Т. Стюарт ; пер. с англ. В. А. Ноздровой. Минск : Парадокс, 1998. - 352 с. - ISBN 985-6092-77-9 (англ.), 978-9856092-77-3 (рус.).

107. Стратегии, которые работают: Подход BCG : сб. ст.пер. с англ. / сост. Карл Штерн и Джордж Сток-мл. ; под общ. ред. И. В. Лазуковой. М. : Манн, Иванов и Фербер, 2005. - 496 с. - ISBN 5-902862-03-05.

108. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. -2-е изд. M. : URSS, сор. 2008. - 303 (1) с. - ISBN 978-5-382-00924-7.

109. Стратегический учет : учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. «Финансы и кредит», «Бухг. учет, анализ и аудит» / под ред. В. Э. Керимова. М. : Омега-JI, 2005. - 168 с. - (Высшее профессиональное образование). - ISBN 5-98119555-Х.

110. Суйц, В. П. Управленческий учет : учебник / В. П. Суйц. М. : Высшее образование, 2007. - 371 с. - ISBN 978-5-9692-0119-4.

111. Ткач, В. И. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг : учеб. пособие для студентов экон. специальностей вузов / В. И. Ткач, О. Н. Гончаренко. — М. :

112. ИКЦ «Март»; Ростов н/Д : Издательский центр «МарТ» , 2004. 160 с. - ISBN 5-24100137-9.

113. Токмакова, Е. Н. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Е. Н. Токмакова. -Орел, 2004.-194 е.: ил.

114. Уорд, К. Стратегический управленческий учет / К. Уорд ; пер. с англ. М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.-448 с.: ил.

115. Управление капиталом: Как связать стратегию и рост стоимости. Neal Kissel, John Reynolds // Источник: Financial Executive Электронный ресурс. Электрон, дан. -Режим доступа : http://www.intalev.ru/?id=13459. — Загл. с экрана.

116. Управленческий учет: официальная терминология CIMA / пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 200 с. - ISBN 5-88103059-1 (русск.), 1 85971 347 5 (англ.).

117. Ушакова, Т. И. Учет и анализ в управлении капиталом организации : дис. . канд. экон. наук : 08.00.12. / Т. И. Ушакова. Йошкар-Ола, 2005. - 164 с. - 61 058/4637.

118. Фольмут, X. Й. Инструменты контроллинга от А до Я /X. Й. Фольмут ; пер. с нем.; под ред. и предисл. М. JI. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика, 2003. - 288 с.: ил. - ISBN 5-279-01737-х

119. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан ; пер. с нем. ; под ред. и с предисл. А. А. Турчака, JI. Г. Головача, М. JI. Лукашевича. М. : Финансы и статистика, 1997. - 800 е.: ил. - ISBN 5-279-01520-2.

120. Хорин, А. Н. Аудит корпоративной отчетности компаний/ А. Н. Хорин // Аудиторские ведомости. 2007. - № 6.

121. Хорин, А. Н. Стратегический анализ : учеб. пособие по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» . -2-е изд. перераб. и доп. / А. Н. Хорин, В. Э. Керимов. М.: Эксмо, 2009. - 444 (2) е.; ISBN 978-5-699-29942-3.

122. Хорнгрен, Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Т. Хорнг-рен, Дж. Фостер ; пер. с англ. ; под ред. Я. В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1995. -416 с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). - ISBN 5-279-01212-2.

123. Цырельчук, Н. А. Рефлексивное управление : монография / Н. А. Цырель-чук, И. Н. Цырельчук, Н. Н. Цырельчук. Минск. : МГВРК, 2008. - 512 с. - ISBN 978985-6851-57-8.

124. Чайковская, JI. А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология) : автореферат дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12 / JI. А. Чайковская. — Бухгалтерский учет, статистика. — Москва, 2007.

125. Чернов, В. А. Методы и модели информационно-аналитического обеспечения в управленческом учете : автореферат дис. . д-ра экон. наук : 08.00.12 / В. А. Чернов. -Финансовая акад. при Правительстве РФ. — Москва, 2005. — 62 с.

126. Что такое функционально-стоимостной анализ? / В. Ивлев, К. Ивлев, Т. Попова : ВИП Анатех // Корпоративный менеджмент : периодическое интернет-издание. Документ доступен по адресу : http://www.cfin.ru/management/whatisabc.shtml.

127. Шанк, Дж. К. Стратегическое управление затратами / Дж. К. Шанк, В. Го-виндараджан ; пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес-Микро», 1999. — 288 с.

128. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник. 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2009. - 367 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-003366-2.

129. Шеремет, А. Д. Управленческий учет : учеб. для вузов по экон. специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, О. Е. Николаева, С. И. Полякова. — 3-е изд. пере-раб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005. - 342 с. - ISBN 5-88103-154-7.

130. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. М. : ИНФРА-М, 2004. - 538 с. (Учебники экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова). - ISBN 5-16-002008-Х.

131. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. М. : ИНФРА-М, 2005. - 237. - ISBN 516-001464-0.

132. Шредер, Н. Г. Управленческий учет: анализ типичных ошибок. М. : Журнал "Управление персоналом", 2005. -96 с. - ISBN 5-9563-0040-х.

133. Щемелев, А. Н. Концепция и моделирование стратегического учета инноваций : монография / А. Н. Щемелев. Ростов-на-Дону : ООО «Ростиздат», 2002. - 192 с.

134. Щербинина, А. Г. Бухгалтерский учет собственного капитала : дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / А. Г. Щербинина. Казань, 2004. - 206 с.: 61 04-8/2109.

135. Источники на английском языке

136. Andrew Black Questions of value: master the latest developments in value-based management, investment and regulation // by Andrew Black (Editor). Financial Times Management. - March 31,2004. - 320 p. - ISBN13: 9780273656241, ISBN10: 0-273-65624-4.

137. Karl-Erik Sveiby (Jan 2001, latest update April 2007), 'Methods for Measuring Intangible Assets', available at http://www.sveibv.com/articles/IntangibleMethods.htm

138. Karl-Erik Sveiby (March 1996. Updated 1 March 1998, 3 June 1998 20, March 1999, April 2000, April 2001) 'What is Knowledge Management?', available at http://www.sveiby.com/articles/KnowledgeMaiiagement.html

139. Lea, Bih-Ru (2007). 'Management accounting in ERP integrated MRP and TOC environments', Indastrial Management & Data Systems. Vol. 107. - No. 8. - 2007. — P. 1188-1211.

140. Oxera Consulting Ltd (2006), 'The Cost of Capital: An International Comparison', June 2006, available at www.cityoflondon.gov.uk/economicresearch

141. Paul Andon, Jane Baxter and Wai Fong Chua. Accounting changes relational drifting: A field study of experiments with performance measurement // Management Accounting Research, Volume 18. Issue 2. - June 2007. - P. 273-308.

142. Ray Ball, S. P. Kothari, Ashok Robin. The effect of international factors on properties of accounting earnings // Journal of Accounting & Economics 29 (2000) 1—51.

143. Rajiv D. Banker, Holly Hanson Johnston. Cost and Profit Driver Research // HandBook of Management Accounting Research, 2007. Pages 531-556

144. Smith, Malcolm; Swaffer, Andrew and Gurd, Bruce. The impact of organizational culture on accounting lag. // The British Accounting Review, Volume 34. Issue 3. — September 2002. - P. 205-221.

145. The Normative Approach. Explanation of Intrinsic Stakeholder Commitment of Berman, Wicks, Kotha, Jones and Freeman // Academy of Management Journal; Oct99. -Vol. 42.-Issue 5.

146. Why Should We Use Non-Monetary Measures? Karl E. Sveiby // available at http ://www. sveiby.com/ articles/WhyNonMonetary .html