Экономический анализ и контроль материально-производственных запасов коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кретов, Александр Алексеевич  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Кретов, Александр Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

220

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кретов, Александр Алексеевич

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

1.1. Сущность, функции и классификация материально-производственных запасов коммерческих организаций.

1.2. Системный подход к внутрихозяйственному экономическому анализу материально-производственных запасов коммерческой организации.

1.3. Концептуальные основы внутрихозяйственного контроля материально-производственных запасов коммерческой организации.

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

2.1. Оценка информационных возможностей базы данных внутрихозяйственного анализа материально-производственных запасов.

2.2. Аналитические регистры и процедуры анализа эффективности процесса снабжения.

2.3. Методы и показатели перспективного анализа в обосновании потребности в материально-производственных запасах.

2.4. Анализ показателей эффективности использования материально-производственных запасов.

ГЛАВА 3. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

3.1. Процедуры оперативного контроля движения материально-производственных запасов.

3.2. Предварительный, текущий и последующий контроль ликвидности материально-производственных запасов.

3.3. Контроль эффективности управленческих решений по материально-производственным запасам.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экономический анализ и контроль материально-производственных запасов коммерческой организации"

Усиление конкурентной борьбы в условиях рыночной экономики, промышленный рост, наблюдающийся в ряде отраслей, существенное увеличение масштабов деятельности и интеграционные процессы в бизнесе остро ставят вопрос о поиске резервов конкурентоспособности за счет совершенствования отдельных методов и всей системы управления хозяйствующим субъектом. В этих условиях принятие эффективных и обоснованных решений становится невозможным без использования инструментария внутрихозяйственного анализа и контроля. Анализ и контроль материальность производственных запасов (МПЗ) занимают в этой системе одно из важнейших мест. Это обусловлено тем, что в большинстве отраслей удельный вес материально-производственных запасов в структуре оборотных активов максимален, а их расход составляет существенную, а зачастую - наибольшую часть себестоимости готовой продукции.

Наметившаяся в последние годы тенденция к применению современных концепций менеджмента значительно повышает уровень требований руководства хозяйствующих субъектов к информационному обеспечению тактических и стратегических решений. Многие организации рассматривают управление материально-производственными запасами как конкурентное преимущество, что повышает их заинтересованность в развитии систем внутрихозяйственного анализа и контроля как неотъемлемых элементов управления.

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидными среди оборотных активов. Их движение и наличие неразрывно связаны с затратами по хранению, транспортировке и обслуживанию капитала, что в условиях нарастания конкуренции требует оптимизации их объема и структуры. Кроме того, с запасами связаны риски невозможности использования в производственном процессе или реализации на сторону, что может иметь критические последствия для платежеспособности организации.

Сближение российских положений по бухгалтерскому учету с международными стандартами заставляет аналитиков и аудиторов применять новые подходы к оценке материально-производственных запасов, совершенствовать методики раскрытия информации о движении и эффективности использова-^ ния МПЗ, соблюдая при этом компромисс между сохранением коммерческой тайны и представлением качественной информации внешним пользователям для объективного суждения о хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Вопросы внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов исследовались широким кругом теоретиков и практиков. Особенно следует отметить работы таких отечественных ученых, как Б.А. Аникин, М.И. Баканов, В.И. Бариленко, С.Б. Барнгольц, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, А.Н. Белов, И.А. Бланк, С.А. Бороненкова, J1.H. Бу-лавина, М.А. Бахрушина, J1.T. Гиляровская, О.В. Голосов, О.В. Ефимова, В.Б. Ивашкевич, В.В. Ковалев, Н.П.Кондраков, A.B. Крикунов, М.И. Кутер, Н.П. Любушин, H.JI. Маренков, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, В.В. Панков, В.И. Петрова, В.И. Подольский, P.A. Родионов, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др. Существенный вклад в исследование проблем анализа и контроля материально-производственных запасов внесли следующие зарубежные ученые: Р. Адаме, X. Ванненветш, Ю. Вебер, К. Друри, Г.-Х. Пфоль, Ж. Ришар, Д. Хан, К. Шейх и др.

Однако при всей существенности и практической значимости имеющихся разработок следует отметить, что ряд теоретических и методических проблем экономического анализа и контроля МПЗ не получил полного и системного отражения. В частности, дискуссионными остаются взгляды на сущность и содержание материально-производственных запасов с позиции учет-но-аналитической науки, не в полной мере раскрыты возможности системного подхода к анализу материально-производственных запасов, не до конца определена сущность внутрихозяйственного контроля эффективности использования МПЗ, нуждается в уточнении, корректировке и дополнительном обосновании информационная база анализа, недостаточно проработанными остаются организационно-методические вопросы отдельных блоков внутрихозяйственного анализа, а также процедуры контроля эффективности материально-производственных запасов.

Таким образом, потребность практики в развитии научного инструментария контрольно-аналитического обеспечения управления МПЗ, объективные проблемы изменения условий использования в деятельности организации этих активов, неразработанность отдельных положений теории и методики свидетельствуют об актуальности темы диссертационного исследования.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с научным направлением Воронежского государственного университета «Теория, методология и методика учета, анализа и контроля деятельности экономических субъектов», утвержденным Советом ВГУ, а также по теме НИР, выполняемой в рамках тематических планов по заданиям Министерства образования и науки РФ «Исследование динамики, факторов и механизмов стратегического управления социально-экономического развития региона» (№ государственной регистрации 0120.0411815).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка новых и развитие известных теоретических и организационно-методических положений внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов, направленных на повышение качества и эффективности применения информации для обоснования решений по рациональному использованию оборотных активов организации.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи: уточнить сущность и классификацию материально-производственных запасов на основе критической оценки современных теоретических подходов и нормативных актов; определить место внутрихозяйственного анализа материально-производственных запасов в системе комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта; обосновать с использованием комплексного подхода содержание внутрихозяйственного анализа материально-производственных запасов и раскрыть взаимосвязи его блоков; уточнить концептуальные основы внутрихозяйственного контроля эффективности, сформулировать его цель, задачи и раскрыть содержание, применительно к материально-производственным запасам; систематизировать источники данных для внутрихозяйственного анализа материально-производственных запасов и внести предложения по развитию их информационных возможностей; разработать аналитические процедуры и регистры внутрихозяйственного анализа эффективности снабженческой деятельности; представить методические рекомендации по оценке потребности в материально-производственных запасах с использованием инструментария перспективного экономического анализа; разработать и апробировать на практике факторную модель анализа эффективности использования материально-производственных запасов; внести предложения по совершенствованию процедур оперативного контроля движения и проверки степени ликвидности материально-производственных запасов; обосновать необходимость использования и разработать методику расчета показателей, позволяющих контролировать эффективность управленческих решений в области материально-производственных запасов.

Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретико-методологических и организационно-методических проблем внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов (понимаемых как запасы сырья, материалов, комплектующих и полуфабрикатов, предназначенные для потребления в производстве), включающая уточнение сущности, функций и классификации материально-производственных запасов, формирование нормативной, организационной и информационной составляющих проведения аналитических и контрольных процедур, а также - разработку оригинальных методических положений анализа и контроля материально-производственных запасов.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» (п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ»; п. 1.14 «Анализ активов субъектов хозяйствования») и раздела 2 "Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности" (п. 2.1. «Методология и технология аудита») паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Объектом исследования является экономическая деятельность и практика внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов предприятий пищевой промышленности и машиностроения Воронежской области. Наиболее детальные исследования проведены по данным крупной промышленной организации ОАО «Холод» (г. Воронеж).

Теоретическая и методологическая основа. Теоретической основой диссертационной работы является применение базовых методологических принципов бухгалтерского учета, экономического анализа, внутрихозяйственного контроля, финансового менеджмента и теории систем. В процессе исследования использовалась отечественная и зарубежная учебно-методическая литература, материалы научно-практических конференций и семинаров, законодательные нормативные акты, методические и проектные материалы, статьи в периодических изданиях и информация из сети Интернет. Методологической основой проведенного исследования является использование системного, комплексного, исторического и логического подходов. В процессе работы применялись такие общенаучные методы, как дедукция и индукция, анализ и синтез, формализация и моделирование и др.

Методика исследования основывается на выявлении сущности материально-производственных запасов как объекта внутрихозяйственного анализа, контроля и бухгалтерского учета; применении приемов группировки, факторного анализа, метода наименьших квадратов, регрессионного анализа, предельных величин и др.

Научная новизна работы заключается в решении ряда теоретико-методологических и организационно-методических проблем внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов, имеющих существенное значение для развития информационно-аналитического обеспечения управления организацией.

В ходе диссертационного исследования получены следующие научные результаты: обоснован подход к пониманию экономической сущности материально-производственных запасов, позволяющий четко разграничить МПЗ и затраты в незавершенном производстве, запасы, предназначенные для использования в инвестиционной и инновационной деятельности; разработана блок-схема внутрихозяйственного анализа материально-производственных запасов, в основе которой лежат следующие направления практической деятельности: предварительный анализ МПЗ, анализ поступления, наличия и использования МПЗ; предложены регистры и показатели анализа эффективности снабжения, отличающиеся одновременной характеристикой качества снабжения и затрат ресурсов на этот процесс; разработана методика обоснования потребности в материально-производственных запасах, в основу которой положено использование метода наименьших квадратов (для расчета прогнозной величины запаса) и коэффициентов эластичности (для корректировки активов в зависимости от изменений технологии и прогнозов по сбыту); разработан интегральный показатель, позволяющий сравнивать эффективность использования материально-производственных запасов в организациях различной отраслевой принадлежности, учитывать оборачиваемость, структуру активов и альтернативную стоимость материально-производственных запасов; предложена расширенная факторная модель зависимости показателя эффективности использования материально-производственных запасов от трех групп факторов, обусловливающих динамику их оборачиваемости, скорректированной материалоотдачи, удельного веса маржи в выручке; внесены предложения по усовершенствованию методического инструментария оперативного контроля движения материально-производственных запасов за счет внедрения таких процедур как: модификация карточек складского учета, проверка реакции на внеплановое снижение запасов, обратный расчет рабочего времени транспорта, контроль непроизводительных расходов МПЗ на основе линейной регрессии и др., повышающих эффективность контроля при незначительных затратах; разработаны процедуры предварительного, текущего и последующего контроля ликвидности материально-производственных запасов, основанные на использовании коэффициента неликвидности (доли прибыли теряемой организацией из-за излишне длительного пребывания МПЗ на стадии хранения); предложены новые показатели контроля эффективности управленческих решений в отношении материально-производственных запасов, отличающиеся применением предельных величин, одновременно характеризующих минимизацию затрат и максимизацию эффективности принимаемых решений.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке организационно-методических положений внутрихозяйственного анализа и контроля материально-производственных запасов коммерческих организаций, использование которых в практической деятельности позволит менеджменту повысить обоснованность принимаемых решений и эффективность хозяйственной деятельности.

Наиболее значимыми для практики являются следующие результаты диссертационного исследования: механизм обеспечения службы внутрихозяйственного анализа нефинансовой информацией (особенно актуально его применение для крупных промышленных организаций с разветвленной организационной структурой), аналитические регистры и процедуры анализа эффективности процесса снабжения, которые также могут быть адаптированы для организаций-перевозчиков, методика обоснования потребности в материально-производственных запасах и факторная модель анализа эффективности их использования. Их применение в практической деятельности существенно повысит качество аналитического обеспечения управленческих решений. Процедуры контроля эффективности особенно значимы для организаций, находящихся на этапе реструктуризации или смены собственника, где имеет место низкая степень доверия руководства к сотрудникам и собственников - к менеджменту.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались на Всероссийских научно-практических конференциях «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» (ВГУ 2005, 2006 гг.), межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные проблемы информационного обеспечения регионального экономического развития» (Воронеж, 2005г.), международной научно-практической конференции «Экономическое прогнозирование: модели и методы» (ВГУ, 2006г.). Отдельные методические разработки внедрены в практическую деятельность ОАО «Холод», ООО «Комбинат общественного питания» и ООО «Русский аппетит».

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в 8 печатных работах объемом 2,2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кретов, Александр Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе систематизации понятийного аппарата нами сделан вывод о том, что под материально-производственными запасами (МПЗ) следует понимать активы, предназначенные для единовременного однократного прямого или косвенного использования в производственном процессе как части текущей деятельности. Такое определение проводит четкое разграничение между материально-производственными запасами и другими понятиями:

- затратами в незавершенном производстве (они уже потребляются в ^ производственном процессе, что изменяет не только их вещественную природу, но и потенциальные риски, и оценку);

- товарами и готовой продукцией (они предназначены для продажи, а не для использования в производственном процессе);

- а также основными средствами (они не потребляются единовременно и однократно, а постепенно переносят свою стоимость на готовую продукцию путем амортизации).

Представляется существенным тот факт, что МПЗ используются только для нужд производства, что вызывает необходимость формулирования определения материально-инвестиционных и материально-инновационных запасов, предназначенных для потребления в соответствующих видах деятельности.

Комплексное исследование роли МПЗ в хозяйственной деятельности организации также позволило уточнить их классификацию по ряду новых признаков: особый порядок учета и контроля, принадлежность к виду деятельности, способность быть предметом залога, экологичность.

На базе системного подхода обоснована возможность и необходимость расширения блока анализа МПЗ в системе комплексного анализа экономической деятельности и уточнены его взаимосвязи с другими элементами этой системы. С одной стороны, он является частью блока «Анализ использования материальных ресурсов», а с другой стороны, нельзя игнорировать процессы поступления и хранения МПЗ, также являющиеся объектом комплексного анализа экономической деятельности.

Для уточнения функций и содержания блока «Анализ МПЗ» проведена его структуризация (представление в качестве самостоятельной системы): разработана блок-схема, которая содержит перечень задач и аналитических показателей работы структурного подразделения коммерческой организации, ответственного за проведение анализа МПЗ; предложено описание всех блоков анализа МПЗ, а также раскрыта потребность и определена возможность проведениявнутрихозяйственного анализа МПЗ на различных этапах жизненного цикла хозяйствующего субъекта.

Для формирования эффективной системы информационного обеспечения управления недостаточно только результатов бухгалтерского учета и экономического анализа, существенная роль в этом процессе принадлежит внутрихозяйственному контролю. В отношении материально-производственных запасов сделан акцент на изучении контроля эффективности, так как задачи сметного контроля во многом дублируются внутрихозяйственным анализом, задачи контроля сохранности обеспечивают инвентаризации и иные контрольные мероприятия бухгалтерского учета, а задачи контроля достоверности во многом решаются внутренним аудитом.

Целью контроля эффективности использования материально-производственных запасов является реализация комплекса мероприятий по оценке степени рациональности и обоснованности использования МПЗ, повышающих ответственность и заинтересованность менеджмента в принятии оптимальных управленческих решений. Реализация этой целевой установки достигается решением задач, которые предлагается сгруппировать по видам контроля.

Содержание внутрихозяйственного контроля эффективности МПЗ раскрывается в конкретных процедурах, выполняемых в ходе его реализации. Многие из них нами усовершенствованы и детализированы.

Оценка информационных возможностей базы данных внутрихозяйственного анализа МПЗ позволила выявить недостаточную обеспеченность аналитиков нефинансовой информацией от технических служб. Для восполнения данного пробела нами предложен механизм взаимодействия структурных подразделений. С незначительными изменениями данный механизм может быть применен для получения специфической информации от руководетва хозяйствующего субъекта. Работу данного механизма целесообразно закрепить специальным регламентом или приказом по организации.

В работе предложены аналитические регистры и процедуры внутрихозяйственного анализа МПЗ. В частности, разработана последовательность проведения анализа эффективности процесса снабжения с использованием коэффициента избыточности ТЗР, характеризующего одновременно и качество снабжения, и затраты ресурсов на этот процесс.

Разработана методика обоснования потребности в МПЗ на основе методов и показателей перспективного анализа. Ее реализация позволяет учесть колебания расхода МПЗ в предпрогнозный период, планируемое изменение материалоемкости, ожидаемый рост (или снижение) объемов продаж, а также - фактический запас на начало прогнозного периода.

В методике предлагаются регистры для всего хода вычислений и формы для представления конечным пользователям. Результатом применения методики является обеспечение руководства информацией необходимой для рационального управления МПЗ, что способствует повышению эффективности принимаемых решений.

Для доказательства тесной связи между эффективностью использования МПЗ и финансовыми результатами коммерческих организаций было проведено статистическое исследование по двум отраслям промышленности Воронежской области.

Для нужд анализа эффективности использования МПЗ в работе предложена расширенная факторная модель зависимости показателя эффективности использования материально-производственных запасов от трех групп факторов, обусловливающих динамику оборачиваемости МПЗ, скорректированной материалоотдачи, удельного веса маржи в выручке. Проведена ее проверка на фактических данных о хозяйственной деятельности ОАО «Холод» (Воронеж). В работе также предложены формы и варианты содержания аналитических заключений, основывающихся на динамике коэффициента эффективности использования МПЗ, позволяющие направить управленческие усилия на приоритетные области.

В результате диссертационного исследования разработан ряд контрольных процедур. Комплекс процедур оперативного контроля движения МПЗ позволяет оказать противодействие основным нарушениям возможным в ходе поступления или выбытия этих активов. Предварительный, текущий и последующий контроль ликвидности МПЗ позволит (на базе коэффициента неликвидности) привлечь внимание менеджмента к запасам, слишком долго пребывающим на стадии хранения. Экономическая сущность коэффициента неликвидности заключается в характеристике доли прибыли, которую организация могла бы получить от использования материала в производстве, утраченной в результате залеживания активов на складе.

Для контроля эффективности управленческих решений по МПЗ в работе • предложено использование трех вариантов показателя предельного управленческого эффекта (ПУЭ): для решений связанных с поступлением, наличием и использованием МПЗ. Во всех трех случаях эффективность управленческих решений определяется сравнением числителя и знаменателя ПУЭ с нулем. Дополнительную информацию о темпах изменения эффективности позволяет получить сопоставление абсолютного значения ПУЭ с 1 и 2.

Нами описаны все возможные диапазоны значений ПУЭ, его числителя и знаменателя в сравнении с нулем. Для каждого случая предложены формы и варианты содержаний аналитических заключений, дополнительные ориентиры и рекомендации по стимулированию менеджмента.

Для учета эффекта масштаба предлагается составлять бюджет затрат на управление сначала в относительных величинах (например, в долях предельного бюджета, равного произведению потенциальной маржи на вероятностную оценку ее неполучения в связи с реализацией рисков, обусловленных наличием и движением МПЗ).

Выполнение этих процедур будет способствовать реализации стимулирующей функции менеджмента и ориентировать руководство хозяйствующего субъекта снижать затраты на управление, достигая максимальной эффективности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кретов, Александр Алексеевич, 2006 год

1. Гражданский Кодекс РФ, части I и II. Официальное издание. М. : Юридическая литература, 2000. - 394 с.

2. Налоговый кодекс РФ, части I и II.

3. О бухгалтерском учете: Федер. от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.).

4. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утв. Приказом МФ СССР от 29 июля 1993 г. №105.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утв. приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. №107н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : Утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утв. приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №27н.

8. О формах бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н // Официальные материалы: комментарии и консультации для бухгалтера 2003. - №18.- С. 2-6.

9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов. Утв. приказом МФ РФ от 28 декабря 2001 г. №119н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № ЗЗн).

10. Международные стандарты финансовой отчетности, 19991.ternational Accounting Standards Committee; Редкол.: Бакаев А.С. идр. М.

11. Аскери-АССА, 1999. 1135 с.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. №49.

13. Новый план счетов бухгалтерского учета: Комментарии, схемы, проводки, переход от старого плана счетов. Санкт-Петербург, 2001. - 312 с.

14. Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях : Письмо МФ РФ от 24 июля 1992 г. №59.

15. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения. Утв. Постановления ГК РФ по статистике от 9 августа 1999г. №66.

16. Монографии, учебники, методические пособия и сборники научных трудов

17. Абрютина М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. практ. пособие / М.С. Абрютина, A.B. Грачев. - 2-е изд., испр. - М.: Дело и Сервис, 2000. - 254 с.

18. Адамс Р. Основы аудита. Перев. с англ. / Р. Адамас; под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 398 с.

19. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / В.И. Бариленко и др.. -М.: КНОРУС, 2005.-416 с.

20. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / В.И. Стра-жев и д.р.; [под ред. В.И. Стражева]. Мн.: Выш. Шк., 1995. - 363 с.

21. Андросов A.M. Бухгалтерский учет / A.M. Андросов, Е.В. Викулова. -М.: Андросов, 2000. 1019 с.

22. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 4-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 416 с.

23. Басовский JI.E. Теория экономического анализа : учеб. пособие для студентов вузов обуч. по экон. и управленч. специальностям / JI.E. Басовский. М. : Инрфа. - М, 2001. - 220 с.

24. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий М. : Финансы и статистика, 1989. - 256 с.

25. Белов A.A. Учет материально-производственных запасов / A.A. Белов, А.Н. Белов. М. : Книжный мир, 2003. - 304 с.

26. Бланк И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. К. : Ника-центр, Эльга, 2002. - 528 с.

27. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. -2-е изд. М. : Институт новой экономики, 1997. - 864 с.

28. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: учебное пособие / С.А. Бороненкова. М. : Финансы и статистика, 2002. - 384 с.

29. Булавина JI. Н. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов: учеб. пособие / JI.H. Булавина. М. : Финансы и статистика, 2001. - 144 с.

30. Булгакова C.B. Управленческий учет / C.B. Булгакова. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2001. - 176 с.

31. Бухгалтерский учет : учебник / A.C. Бакаев и др.. 4-е изд. - М. : Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

32. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие. / М.А. Бахрушина. М. : ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 359 с.

33. Вахрушина М.А. Управленческий анализ : учеб. пособие / М.А. Бахрушина. М. : ОМЕГА-Л, 2005. - 432 с.

34. Введение в информационный бизнес / О.В. Голосов и др.. М. : Финансы и статистика, 1996. - 238 с.

35. Волгин В.В. Склад / В.В. Волгин М.: Издательский дом «Дашков и К», 2000.- 171 с.

36. Гаврилов Д.А. Управление производством на базе стандарта MRP II / Д.А. Гаврилов. СПб. : Питер, 2003.- 320 с.

37. Горобец О.С. Стратегии управления логистикой снабжения производственной фирмы: автореф. дис. . канд. экономических наук / О.С. Горо-бец.-СПб., 2002.- 16 с.

38. Гусева Л.И. Функциональные и институциональные аспекты контроллинга: учет, анализ, аудит / Л.И. Гусева // Проблемы теории, методологии и практики: сб. научных трудов.- Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. уни-та, 2001.-320 с.

39. Гусева Л.И.: Контроллинг / Л.И. Гусева. Воронеж: Изд-во Бизнес-школы Воронежского государственного университета, 2000. - 159 с.

40. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д.А. Ендовицкий. М. : Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

41. Ефимова О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. 4-е изд. - М. : Бух. учет, 2002. - 523 с.

42. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. -М. : Финансы и статистика, 2004. 768 с.

43. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская и др..- M. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 360 с.

44. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондарков. 4-е изд. - М. : ИНФА-М, 2002. - 640 с.

45. Контроль за бухгалтерским учетом. М.: «Приор», 1994.- 128 с.

46. Костенко О.П. Основные направления совершенствования учета и контроля материально-производственных запасов в сельскохозяйственныхорганизациях : дис. . канд. экономических наук: 08.00.12 / О.П. Костенко. -Москва, 2000.- 162 с.

47. Крикунов A.B. Регулирование аудиторской деятельности : Сб. нор-мат. материалов, регул, аудит, деятельность / A.B. Крикунов. М. : Бух. бюллетень, 1996. - 175 с.

48. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции : практ. руководство / Н.В. Кужельный. М. : Финансы и статистика, 1985. -143 с.

49. Кужим Ф. А. Учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами : автореф. дис. . канд. экономических наук / Ф.А. Кужим. Саратов, 2005. - 20 с.

50. Кутер М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / М.И. Кутер, Н.Ф. Таранец, И.Н. Уланова. М.: Финансы и статистика, 2005. - 230 с.

51. Логистика : учеб. / под ред. Б.А. Аникина. М.: ИНФРА-М, 2002. -368 с.

52. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-471 с.

53. Макаров В.М. Модели и методы производственного менеджмента и логистики. Управление запасами / В.М. Макаров. СПб. : Изд-во СПб ГТУ, 1998-54 с.

54. Макарова Л.Г. Аудит операций с материалами : практ. пособие / Л.Г. Макарова, Л.П. Широкова, С.П. Быков; под ред. В.И. Подольского. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004 - 153 с.

55. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль / Н.Л. Маренков. Изд. 2-е. - М. : Финансово-экономический институт; Ростов н/Д : Изд-во «Феникс», 2005.410 с.

56. Маркс К. Сочинения : в тт. / К. Маркс, Ф. Энгельс.- Изд. 2- е.- М.: Политиздат. Т. 24: Капитал. Критика политической экономии. Т. 2, кн. 2 : Процесс обращения капитала.- 1961.- 648 с.

57. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учеб. пособие / М.В. Мельник, A.C. Пантелеева, А.Л. Звездин. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

58. Мильнер Б.З. Теория организации : учебник / Б.З. Мильнер. 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2003. - 558 с.

59. Ожегов С.И. Словарь русского языка, Около 57 000 слов / под ред. чл.-корр. АН СССР Н.Ю.Шведовой.— 17-е изд. — М. : Русский язык, 1985. — 797 с.

60. Палий В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

61. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет / В.Ф. Палий. М. : Бухгалтерский учет, 2003. - 790 с.

62. Палий В.В. Финансовый учет / В.В. Палий, В.Ф Палий.- М. : ФБК-Пресс, 2001.-672 с.

63. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса : методология и практика /В.В. Панков. М. : Финансы и статистика, 2003. - 208 с.

64. Подольский В.И. Аудит первичного учета предприятий : Практическое пособие / В.И. Подольский, Н.С. Макарова. М. : ЮНИТИ, 2003.- 172 с.

65. Рахманина И.А. Механизм формирования логистической составляющей производственных затрат : автореф. дис. канд. экон. наук / И.А. Рахманина Саратов, 2002. - 19 с.

66. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; под. ред. Я.В. Соколова.; [перев. с франц. Н.В. Буровой и Т.О. Терентьевой]. М. : Финансы и статистика, 2000. - 158 с.

67. Родников А.Н. Логистика : терминологический словарь / А.Н. Родников. М. : Экономика, 1995. - 251 с.

68. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для студентов вузов обуч. по экон. специальностям и направлениям / Г.В. Савицкая. 7-е изд. - Минск : Новое знание, 2002. -703 с.

69. Соколов Б.Н. Внутренний контроль коммерческой организации / Б.Н. Соколов. М.: РОФЭР, 2006 - 250 с.

70. Суйц В.П. Аудит : общий, банковский, страховой : учебник для студентов, обучающихся по экон. спец. и напр. / В.П. Суйц, А.Н. Ахматбеков, Т.А. Дубровина. М.: ИНФРА-М, 2000. - 555 с.

71. Тепляков А.Б. 100 форм производственных отчетов для анализа операций с внеоборотными активами, материально-производственными запасами и денежными средствами (с инструкциями по заполнению) / А.Б. Тепляков. М.: ГроссМедиа, 2005. - 320 с.

72. Томас Р. Количественные методы анализа хозяйственной деятельности / пер. с англ.; [науч. ред. пер. Б.И. Башкатов, В.М, Матвеева]. М. : Дело и Сервис, 1999-428 с.

73. Управленческий учет : учебн. пособие для студ. и слушателей вузов и систем послевузовского образования, обуч. по экон. специальностям / А.Д. Шеремет, и др.. М.: ФБК-ПРЕСС, 2000. - 510 с.

74. Философский энциклопедический словарь / гл. редакция: Л.Ф. Ильичев, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалев, В.Г. Панов. М. : Сов. Энциклопедия, 1983.-561 с.

75. Хан Д. Планирование и контроль : концепция контроллига / пер. с нем.; [под ред. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича]. М. : Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

76. Ханенко М.Е. Управленческий учет и анализ материально-производственных запасов на предприятиях пищевой промышленности : дис. . канд. экономических наук: 08.00.12 / М.Е. Ханенко.- Орел. 2003. - 162 с.

77. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. М. : Финансы и статистика, 2001.-318 с.

78. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Шадрина, В.Б. Алексеенко. М.: Изд-во Рос. Ун-та дружбы народов, 2001.- 131 с.

79. Щербакова Н.В. Учет и анализ в управлении материальнопроизводственными запасами промышленного предприятия: автореф. дис. канд. экон. наук / Н. В. Щербакова. Йошкар-Ола, 2006.

80. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

81. Эффективная логистика / Миротин Л.Б., Ташбаев Ы.Э., Порошина О.Г. М.: Издательство «Экзамен», 2002. - 160 с.

82. CDI (Hrsg.): SAP R/3 Materialwirtschaft, Bonn u.f. 1999.

83. Cost reduction and control best practices: the best way for a financial manager to save money /Institute of Management and Administration (IOMA).-John Wiley & Sons, Inc., New Yor.-2002

84. Drury C.F. Management accounting for business decisions. International Business Press. -1997

85. Eversheim W., Dohms R., Korreck A. Zielorientierte Erschliessung von Kostenreduzierungspotentialen in der Beschaffung // Kostenrechungspraxis.-1999.-№43.-H.2-s. 76-82

86. Göpfert I., Trumpp A. Grunddesigns der Kooperation und Koordination von Organisationen, Suborganisationen und Individuen. Arbeitspaprier №2 des Lehrstuhls für ABWL und Logistik der Phillips-Univesität Marburg, Oktober 1994

87. Götze, Uwe: Kostenrechnung und Kostenmanagement.-Chemnitz:Verl. Der GUC,1999 s.436

88. Gutenberg, E. Grundlagen der Betriebswirtschaftlehre, Bd. 1, Die Produktion

89. Horváth, P. Mayer, R. Prozesskostentrechnung in Controlling 1 Jg. 4/1989 s. 214-219

90. Kieser A., Kubicek Y. Organization, 3. Auflage., Berlin / New York 1992

91. Kaplan, R.S. Norton D.P. (1997): Balanced Scorecard. Strategien erfolgreich umsetzten. Aus dem Amerikanischen von Horváth et al., Stuttgart 1997

92. Miles, L.D.: Techniques of Value Analysis and Engineering, 2 Auflage, New York, 1972

93. Oeldorf, К., Olfert, К. Materialwirtschaft, 8 Auflage Ludwigshaffen: Kiehl 1998

94. Olfert, K.: Kostenrechnung /von Klaus Olfert.- 11 Aufl.-Ludwigshafen (Rhein): Kiehl, 1999. 558s

95. Pfohl H.-Ch. Logistikmanagement.-Springer-Verlag,-Berlin Heidelberg1. New York.-470s

96. Piontek, J.: Beschaffungscontrolling /von Jochem Piontek.-München: Oldenbourg, 1994

97. Schiemenz. B. Entscheidung und Producktion. S.462 105.Schoensleben P. Integrales Logistikmanagement, 2004.- Springer Berlin.473s.

98. Schweitzer, M; Küpper, H.-U.: (Systeme) der Kosten- und Erlösrechnung, 7 Aufl., München 1998

99. Sheikh K. Manufacturing Resource Planning (MRP II) 2003.- McGraw-Hill.- 585 p.

100. Tempelmeier, Horst. Material-Logistik: Modelle und Algorithmen fuer die Produktionsplannung und Steuerung und das Supply-Chain-Management 4 Auflage.-Berlin: Springer

101. Vossebein, Ulrich. Materialwirtschaft und Produktionstheorie.-2 Auflage -Wiesbaden: Gabler. 2001.1 lO.Wannenwetsch H. Integrierte Materialwirtschaft und Logistik.-Aufl. Springer-Verlag Berlin Heidelberg New York.-2004.-468s.

102. Weber J. Einführung in das Controlling, 8/Fuglage.,Stuttgart.-1999

103. Weber J. Logistikkostenrechnuing.2., gänzlich Überarb. und rew. Auflage. Springer.-2002.-335s.

104. Witte, Hermann. Materialwirtschaft. Muenchen, Wien, Oldenburg.2000

105. Статьи в периодических изданиях

106. Баскин А. Управление материалопотоками и нормирование запасов / А. Баскин // Логистика. 2000. - №1. - С. 29-30.

107. Божко П.Г. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов / П.Г. Божко // Бухгалтерский учет. 2001. -№13.-С. 27-35.

108. Пб.Бугоров Д. Метрика эффективности / Д. Бугоров // Вестник McKinsey. №3. - 2006

109. И7.Бурцев В.В. Внутрихозяйственный контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. -2002.-№4.-С. 38-50.

110. Васин Ф.П. Аналитический учет затрат на производство / Ф.П Васин // Бухгалтерский вестник.- 2000. №4. - С. 88-89.

111. Васин Ф.П. Учет затрат по центрам ответственности / Ф.П Васин. // Бухгалтерский вестник. 2000. - №5. - С. 64-68.

112. Гусева Л.И. Анализ по отклонениям в системе внутрихозяйственного управления / Л.И. Гусева // Экономика и обеспечение устойчивого развития хозяйственных структур.- Воронеж, 2000. №4. - С. 96-99.

113. Густяков И.М. Учет материально-производственных запасов в 2002 году / И.М. Густяков // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2002. -№5.-С. 3-16.

114. Ермишечкина Н.П. Применение счетов 15,16 и учетных цен отражение в учетной политике / Н.П. Ермишечкина // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2002. - №1. - С. 26-35.

115. Ефремова A.A. Формирование учетной стоимости материально-производственных запасов / A.A. Ефремова // Бухгалтерский учет. 2002. -№14.-С. 53-58.

116. Иванов С. Снижение себестоимости продукции / С. Иванов // РИСК. -2001.-№11.-С. 45-48.

117. Ивашкевич В.Б. Этика профессионального бухгалтера / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 2005. - №7. - С. 55-58.

118. Карзаева H.H. Учет транспортно-заготовительных расходов / H.H. Карзаева // Бухгалтерский учет. 2002. - №14. - С. 17-22.

119. Коновалова И.Р. Учет поступления материалов / И.Р. Коновалова // Бухгалтерский учет. 2002. - №17. - С. 17-22.

120. Коптелов А. Как разработать систему внутреннего контроля / А. Коптелов, А. Шматалюк // Финансовый директор. №1. - 2006. - С. 10-21.

121. Лисович Г.М. Системы управленческого учета / Г.М. Лисович И.Ю. Ткаченко // Вестник академии / Рост. Гос. Экон. акад. 2000. - №2. - С. 6-17.

122. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. 2002. -№2. -С. 52-59.

123. Патров В.В. Учет материально-производственных запасов / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. 2001. - №18. - С. 27-29.

124. Петров М.В. Основные положения современных методологийуправления предприятием: MRP, ERP. Их место и роль в учете и управлении / М.В. Петров // Финансовые и бухгалтерские консультации.-2002. №2. - С. 74-86.

125. Радионов P.A. Новые подходы к нормированию оборотных средств на предприятии / P.A. Радионов // Финансовый менеджмент. 2005. - №3. -С. 21-32.

126. Радионов P.A. Оперативный контроль фактического состояния запасов / P.A. Радионов // Финансовый менеджмент. 2006. - №1. - С. 4-13.

127. Радионов А.Р.Управление производственными запасами / А.Р. Радионов, P.A. Радионов // Менеджмент в России и за рубежом.- 1999.- №1.-С. 49-58.

128. Римов A.B. Новое в учете материально-производственных запасов. Комментарии к ПБУ 5/01 / A.B. Римов // Главбух. 2001. - №15. - С. 75-87.

129. Склеймов Н.В. Внутренний аудит: оценка систем принятия решений и организации бухгалтерского учета / Н.В. Склеймов // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - №8. - С. 60-66.

130. Соловьянов A.A. Озоновый кризис и Монреальский протокол / A.A. Соловьянов // Россия в окружающем мире : 1998 (Аналитический ежегодник). Отв. ред. H.H. Марфенин. М. : Изд-во МНЭПУ, 1998. - 316 с.

131. Федоров JI. Товарно-материальные запасы / JI. Федоров // РИСК.-1999.-№5.-С. 46-50.

132. Хорт С.Д. Организационное развитие и модели жизненных циклов организации / С.Д. Хорт // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2002. №4. - С.81-88.

133. Хотинская Г.И. Концептуальные основы управления затратами / Г.М. Хотинская // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - №4. - С. 2330.

134. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А.Д. Шеремет / Бухгалтерский учет. 2001. - №13. - С. 76-78.

135. НЗ.Шрайбфедер Д. Что нужно знать финансовому директору об управлении запасами / Д. Шрайбфедер // Финансовый директор. 2006. - №3.- С. 28-37.

136. Шукаев А.И. Оптимизация запасов на российских предприятиях / А.И. Шукаев // Финансовый менеджмент. 2006.-№2. - С. 9-14.