Организация учета и контроля по видам деятельности в коммерческих предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Симонович, Марина Яковлевна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Симонович, Марина Яковлевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

233

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Симонович, Марина Яковлевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ПОЗИЦИОНИРОВАНИЕ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В

ФИНАНСОВОМ, УПРАВЛЕНЧЕСКОМ И СТРАТЕГИЧЕСКОМ УЧЕТЕ

1.1 Понятие и идентификационные учетные признаки видов деятельности

1.2 Бухгалтерская модель организации учета по видам деятельности

1.3 Позиционирование и идентификация деятельности в структурированном рабочем плане счетов

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО, УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И

СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Методика финансового учета

2.2 Организация управленческого учета по видам деятельности

2.3 Организация и методика стратегического учета

ГЛАВА 3. УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛЬ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1 Методика использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в системе управления и контроля

3.2 Организация контроля основной деятельности в разрезе центров ответственности

3.3 Контроль доверительного управления собственностью

3.4 Контроль реорганизационных процессов деятельности предприятия

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и контроля по видам деятельности в коммерческих предприятиях"

Актуальность темы исследования определяется динамическими преобразованиями в России, глобализацией экономических связей, использованием самых современных информационных систем и технологий обработки информации, что приводит к необходимости обеспечения процесса управления на микро-, мезо-, и макроуровнях аналитичной, детализированной, транспарентной и релевантной информацией в разрезе видов деятельности по данным финансового,управленческого и стратегического учета.

Актуальность организации учета, контроля и аудита по видам деятельности определяется комплексом позиций, связанных, с одной стороны, потребностями глобализации и быстро меняющейся рыночной средой, а с другой стороны, возможностями информационных технологий и функционирующих на их основе систем финансового, управленческого и стратегического учета и контроля:

- возрастания значения сетей и появление систем учета сетевого (виртуального) характера;

- монтирование сетевых возможностей в систему учета в отношении всех его объектов в логической системе обеспечения функционирования предприятия;

- создание и использование систем финансового, управленческого и стратегического учета адаптивного и ситуационного характера с ориентацией на использование инструментов прогнозирования и бухгалтерского финансового инжиниринга;

- необходимость получения и использования в управлении информацией в разрезе территориальных и временных фракталов;

- использование структурированных рабочих планов счетов в системе финансового, управленческого и стратегического учета, базирующихся на многоуровневой структуре управления и позволяющих учитывать до миллиона аналитических позиций.

Это приводит к необходимости отражения видов деятельности, сегментов деятельности, звеньев цепочек создания стоимости в системе финансового, управленческого и стратегического учета, создание системы контроля и анализа за этими процессами.

Международные и национальные стандарты учета, статистики, торговли, качества, финансов, социологии обращают особое внимание на детализацию информации по самым разнообразным видам деятельности и классификационным признакам (отраслям, секторам, географическим и отраслевым сегментам, видам деятельности, центрам и местам возникновения затрат, информационным позициям и т.д.) в целях обеспечения эффективности управления и контроля.

Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 14 «Сегментная отчетность» и Российский стандарт ПБУ 12 «Информация по сегментам» рекомендуют отражать по операционным, географическим и отчетным сегментам показатели реализации, прибылей и убытков, активов в целях проведения анализа основных направлений деятельности, оценки риска и прибыльности, принятия адекватных решений в отношении деятельности компаний. Стандарты акцентируют внимание пользователей на основные составляющие при определении сегментов, по которым необходимо вести учет: природа продукции или услуг, характер производственного процесса, типы покупателей, методы реализации.

Стандарты предприятий по управленческому и стратегическому учету выделяют более детальные позиции, по которым обеспечивается сбор, оценка и анализ информации для принятия решений.

Организация финансового, управленческого и стратегического учета и контроля обеспечивает управление по видам деятельности, определение результатов по видам деятельности, регулирование ценовой политики, использование информации по видам деятельности в качестве диагностической или прогнозной, анализ производительности по видам деятельности.

Таким образом, рыночные условия делают весьма актуальной проблему организации финансового, управленческого и стратегического учета и контроля по видам деятельности для создания информационной базы по принятию оперативных, тактических и стратегических решений управления процессами повышения эффективности производства.

Актуальность данной научной проблемы определила тему и задачи настоящего исследования, структуру диссертационной работы, а также направление использования полученных результатов.

Степень разработанности проблемы. Вопросы теории и методологии финансового, управленческого и стратегического учета и контроля деятельности организаций получили отражение в трудах, мнениях и рекомендациях: A.C. Бакаева, И.Н. Богатой, А.П. Бархатова, H.A. Бреславцевой, В.Г. Гетьмана, О.И. Кольваха, Г.Е. Крохичевой, М.В. Мельник, В.В. Панкова, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, J1.3. Шнейдмана, А.Д. Ларионова, И.И. Елисеевой,

B.А. Ерофеева, Ж.Г. Леонтьева, Т.Н. Мальковой и др.

Различные аспекты моделирования, идентификации, позиционирования видов деятельности, использования инструментов бухгалтерского финансового инжиниринга в системе управления и контроля по видам деятельности нашли отражение в трудах таких авторов как Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, P.C. Каплан,

C.М. Янг, Н.Т. Лабынцев, Т.А. Столбунова, А. Этховен, Л.В. Попова, Д.В. Курсеев, И. Бетге, Ф. Шмидт, О. Шмалепбах, Е.А. Аксенова, H.A. Бреславцева, Е.А. Корявкина, Е.В. Кузнецова, В.Д. Новодворский, Т.А. Сидорина, П.Е. Шумилин, Шеремет А.Д.

Проблемы методики финансового учета, организации управленческого и стратегического учета по видам деятельности рассматривались в работах Э.А. Аткинсона, Р.Д. Банкера, P.C. Каплана, Д.В. Курсеева, Г.Е. Крохичевой, Е.И. Муругова, В.И. Ткача, С.М. Янга, Х.Т Джонсона, Л.В. Поповой, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, О.В. Рожновой, Р. Куперса, В. Говиндараджана, Б. Райана, Дж. Шанка, А.Н. Щемелева, В.В. Проскуриной, И.Н. Богатой, О.И. Гончаренко, Т.А. Столбуновой, К.Друри.

Вопросы организации контроля основной деятельности в разрезе центров ответственности, контроля доверительного управления собственностью и реорганизационных процессов нашли отражение в трудах Р.Коха, П.С. Безруких, Т.П. Карпова, М.А. Бахрушиной, A.B. Клочко.

Однако многие вопросы финансового, управленческого и стратегического учета и контроля, позиционирования, моделирования, организации учета контроля видов деятельности в ракурсе создания системы учета и контроля не решены, и в первую очередь, применительно к экономике России. В частности, отсутствует бухгалтерская модель организации учета по видам деятельности, пе рассмотрены проблемы позиционирования и идентификации видов деятельности в структурированном рабочем плане счетов, не созданы методики организации финансового, управленческого и стратегического учета и контроля по видам деятельности организации. Недостаточно освещены в литературе и реализованы в практике вопросы использования компьютерных программ управления видами деятельности, особенно такими объектами как центры ответственности, доверительное управление собственностью и реорганизационные процессы.

Научная и практическая значимость, недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вышеуказанным проблемам требуют дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы исследования, его предмет, цель и задачи.

Цель и задачи исследования сводятся к разработке и решению научной задачи создания системы учета и контроля по видам деятельности организации.

Поставленная цель обусловила необходимость комплексного решения следующих взаимосвязанных задач:

- сформировать модель идентификационных учетных признаков видов деятельности;

- разработать бухгалтерскую модель организации учета по видам деятельности, ориентированную на основные системы адаптивного учета;

- создать методику построения и использования структурированного рабочего плана счетов;

- разработать стандарт предприятия «Организация финансового учета по видам деятельности»;

- разработать стандарт предприятия «Организация управленческого учета по видам деятельности»;

- разработать стандарт предприятия «Организация контроля доверительного управления собственностью»;

- сформировать стандарт контроля реорганизационной деятельности предприятия.

Предмет и объект исследования. Предмет исследования составили теоретические, методические и организационные вопросы создания системы финансового, управленческого и стратегического учета по видам деятельности организации.

Объектом диссертационного исследования были избраны предприятия Южного Федерального округа, информация о деятельности которых получены посредством анкетирования.

Теоретико-методологическим аппаратом исследования является применение принципов и методов научного познания, философии науки, основных положений теории бухгалтерского учета, финансового, управленческого и стратегического учета. В основу исследования положены труды отечественных и зарубежных ученых, международные и национальные стандарты по проблемам финансового, управленческого и стратегического учета и контроля видов деятельности.

Методика исследования включает анкетирование, систематизацию, обобщение, оценку накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике по идентифицированию, позиционированию, моделированию и организации учета и контроля по видам деятельности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», раздел 1

Бухгалтерский учет и экономический анализ», п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», раздела 2 «Контроль ' и аудит финансово-хозяйственной деятельности», п.2.1. «Методология и технология аудита».

Инструментарно-методический аппарат исследования основывается па использовании методов анализа и синтеза, моделирования, бухгалтерского инжиниринга, классификации, идентификации, позиционирования, группировки, анкетирования, а также диалектического, логического, системного и комплексного подходов.

Использование возможностей данного инструментарно-методического аппарата позволило обеспечить достаточную надежность и достоверность рекомендаций и выводов, полученных в диссертационном исследовании.

Информационно-импирическая база исследования сформирована нормативными актами, регламентирующими организацию бухгалтерского учета и аудита в коммерческих организациях Российской Федерации; методические и инструктивные материалы Министерства Финансов РФ; международные стандарты учета и отчетности, методическую, монографическую и учебную литературу; труды российских и зарубежных авторов по рассматриваемой проблеме.

В качестве источников эмпирического материала использованы данные периодической и профессиональной печати, материалы Федеральной службы государственной статистики, а также результаты анкетного обследования, проведенного диссертантом в ряде коммерческих организаций Южного Федерального округа.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- сформирована и апробирована модель идентификационных учетных признаков видов деятельности в разрезе финансового, управленческого, стратегического и сетевого учета, в которой позиционируется более 50 видов деятельности, характеризуемых используемым правилом эффективности, целью, организационным построением, определяющим учетным признаком, учетными подходами, показателями формирования и деятельности сегмента, анализом и контролем результатов, обеспечивающая создание эффективной системы учета;

- разработана бухгалтерская модель организации учета по видам деятельности, ориентированная на основные сегменты адаптивного учета, характеризуемая бизнес-сегментами, видами деятельности, принципами, подмоделями финансового учета, системой показателей, учетно-контрольными точками, бухгалтерскими инструментами, в целях создания системы управления, контроля и анализа итогов;

- создана методика построения и использования структурированного рабочего плана счетов, состоящая из четырех паттернов (информационная система, модули финансового учета; комплекс субсчетов и аналитических позиций, используемых в финансовом, управленческом, стратегическом и сетевом учете; система внутренней и внешней отчетности), обеспечивающая эффективное управление видами деятельности и их контроль;

- разработан стандарт предприятия по организации финансового учета по видам деятельности, включающий долее 20 видов деятельности, характеризуемых 8 блоками (основа финансового учета, деловая операция, методика интернациональной модели финансового учета, механизм регулирования ценовой коньюктуры, учетно-контрольные точки и принятие решений), обеспечивающий создание эффективной системы управления ресурсным потенциалом предприятия;

- разработан стандарт предприятия по организации управленческого учета по видам деятельности, сформированный 12 блоками (сущность, сфера и условия применения, цель, философия сдерживания затрат, типовые виды деятельности и центры возникновения затрат, факторы издержек, себестоимость продукции и клиентов, анализ и принятие решений), обеспечивающий управление затратами, ценами и финансовыми результатами;

- разработан паттерн стратегического учета по видам деятельности (экономическая деятельность по управлению финансовыми комплексами, имущественными комплексами и предприятием), сформированный 10 блоками (миссия, типовая и реальная стратегия, внешние факторы, организация стратегической бухгалтерии, механизм и показатели стратегического учета, оценка реакции на запаздывание, нормативная полоса безопасности, свот-анализ), создающий систему учета результатов видов деятельности (собственность, финансовые результаты);

- смоделирована методика использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, включающая комплекс конструктивных элементов (инжиниринговых инструментов, процессов и процедур, систем оценки, организации учета, контроля и принятия решений), используемая в управлении ресурсами предприятия;

- разработана методика организации контроля основной деятельности в разрезе тридцатых счетов (центров ответственности, бизнес-центров, бизнес-единиц и др.) на базе использования для целей контроля метода инвентаризационных учетно-контрольных точек и инструментов бухгалтерского инжиниринга;

- разработан стандарт организации контроля доверительного управления имущества, включающий соответствующую систему показателей собственности в доверительном управлении и механизмы организации сс контроля в виде инструментов бухгалтерского инжиниринга;

- разработан стандарт контроля реорганизационной деятельности предприятия в рыночных и справедливых ценах в целях обеспечения эффективного управления процессами реорганизации на базе показателей собственности, синергетического эффекта резервной системы.

Практическая значимость исследования заключается в том, что теоретические и методологические результаты работы доведены до практических выводов и рекомендаций, используемых в хозяйственной практике ряда организаций Ростовской области, что подтверждено справками о их внедрении.

В хозяйственной деятельности организаций могут быть применены следующие разработки: макет структурированного рабочего плана счетов; стандарт предприятия «Финансовый учет по видам деятельности»; стандарт предприятия «Организация управленческого учета по видам деятельности»; организационная модель стратегической бухгалтерии.

Апробация работы. Основные выводы и рекомендации, полученные в ходе диссертационного исследования, были доложены на международных, межвузовских научно-практических конференциях, проведенных в 2002-2007 годах. Выводы и рекомендации используются в преподавании дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Управленческий учет», «Стратегический учет собственности», «Аудит» в Ростовском ГосударственномСтроительном Университете, а так же «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Аудит» в Ростовском Государственном Университете Путей Сообщения, при подготовке и проведении дипломного проектирования, в системе аттестации, подготовке и переподготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Основные результаты исследования внедрены на предприятиях Ростовской области и Краснодарского края ООО «ЮгАудит», Ростовской дирекции по обслуживанию пассажиров структурного подразделения Северо-Кавказской региональной дирекции по обслуживанию пассажиров «Севкавэкспресс»- СП ФПД - филиала ОАО «РЖД», ОАО «Целинхлебопродукт».

Основные положения диссертационной работы отражены в научных работах общим объемом 15,8 п.л., в том числе монографии 14,5. п.л.

Логистическая структура и объем диссертации.

Диссертация состоит из введения, 10 параграфов, объединенных в три главы, выводов и рекомендаций, библиографического списка из 187 источников, приложения. Основной текст исследования изложен на 227 страницах, в том числе содержит 23 таблицы, 40 рисунков, 13 формул.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Симонович, Марина Яковлевна

Актуальность решения проблемы организации учета и контроля но видам

деятельности определяется потребностями глобализации, динамической

рыночной средой и возможностями современных информационных технологий

и создаваемых учетных систем на базе современных информационных

возможностей, которые можно свести к следующим основным позициям:

возрастанию сетей и появлению систем сетевого (виртуального) учета;'

- монтированию сетевых возможностей в систему учета в отношении

всех его объектов в логистической системе обеспечения функционирования

предприятия;

- созданию и использованию систем финансового, унравленческого и

стратегического учета адаптивного и ситуационного характера с ориентацией

на использование инструментов прогнозирования и бухгалтерского

финансового инжиниринга;

- использованию структурированных рабочих планов счетов в системе

финансового, управленческого и стратегического учета, базирующихся и

обеспечивающих информацией многоуровневую структуру управления и

позволяющих учитывать миллионы аналитических нозиций. Это приводит к необходимости отражения видов деятельности, сегментов

деятельности, цепочек создания стоимости в системе финансового,

управленческого, стратегического учета, создания системы контроля и анализа

за этими процессами. Международные и национальные стандарты обращают особое внимание

на детализацию информации но самым разнообразным видам деятельности

(отраслям, секторам, географическим и отраслевым сегментам, видам

деятельности, центрам и местам возникновения затрат, информационным

материалам и т.д.). МСФО 14 «Отражение финансовой информации по сегментам»

определяет сегментирование как вид анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности, в соответствии с различными типами продукции или

услуг и географическими районами, в которых компания осуществляет свою

деятельность. Стандарт определяет три категории сегментов: сегмент деятельности;

географический сегмент; отчетный сегмент. Сегментирование информации необходимо для решения трех задач:

проведения анализа основных направлений деятельности компаний;

оценки риска и прибыльности компаний;

принятия адекватных решений в отношении компании. Стандарт МСФО 14 определяет сегмент деятельности как составляющий

компонент компании, который производит однородную продукцию и

отличается от других сегментов деятельности тем, что подвержен иным рискам

и имеет другой уровень прибыльности, то есть подразделение деятельности на

сегменты определяется необходимостью управления финансовым результатом

и риском. По результатам обследования 72 предприятий и систематизации

комплекса теоретических источников сформирована и апробирована модель

идентификационных учетных признаков видов деятельности в разрезе систем

финансового, управленческого, стратегического и сетевого учета, в которой

позиционируется более 50 видов деятельности, характеризуемых используемым

правилом эффективности, целью, организационным построением,

определяющим учетным признаком, учетными подходами, показателями

формирования сегмента, показателями деятельности сегмента, анализом и

контролем деятельности, обеспечивающая создание эффективной системы

учета. Разработанная и апробированная бухгалтерская модель организации

учета по видам деятельности ориентирована на основные системы адаптивного

учета (финансовый, управленческий, стратегический, ситуационно-адаптивный,

сетевой, налоговый), характеризуемые бизнес-сегментами, видами

деятельности, бухгалтерскими принципами, подмоделями фипансового учета (традиционная, интернациональная с производственной и финансовой

онтикой), системой показателей видов деятельности (финансовые: доходы,

затраты, остатки ресурсов, результаты, собственность, активы, обязательства,;

чистые актива и чистые нассивы), учетно-контрольными точками,

бухгалтерскими инструментами в целях создания эффективной системы

управления, контроля и подведения результатов деятельности. Считаю целесообразным использовать в России интернациональную

модель финансового учета с производственной оптикой:

эта модель традиционно присуща России;

по сравнению с традиционной, модель более аналитична, так как

предусматривает наличие центров возникновения затрат;

обеспечивает возможность организации и использования в учете

видов основной деятельности;

направлена на организацию управления финансовыми показателями

и собственностью;

позволяет более эффективно использовать систему производных

балансовых отчетов для управления ресурсным потенциалом предприятия;

эффективна в отношении организации контроля, так как количество

учетно-контрольных точек в 3 - 10 раз меньше традиционной системы. Разработанная и апробированная методика построения и использования . структурированного рабочего плана счетов, состояш;ая из четырех паттернов:!

плановой и справочной информации; модулей финансового учета; субсчетов,

аналитических позиций и инструментов бухгалтерского инжиниринга,

используемых в финансовом, управленческом, стратегическом и сетевом учете;

систем внутренней и внешней отчетности; обеспечивающая эффективное

управление видами деятельности коммерческого предприятия. Первый паттерн методики представлен информационным обеспечением:

плановой информацией; прогнозной информацией; налоговой информацией;

юридической информацией; отраслевой информацией; внешнеэкономической

информацией; первичной документацией. ! Учет по видам деятельности в системе финансового, управленческого и

стратегического учета должен опираться на соответствующую систему

информационного обеспечения. Второй паттерн методики структурированного плана счетов представлен

тремя модулями: модулем финансового учета; модулем доходы-затраты-'

результаты; модулем обязательств. Модуль финансового учета включает шесть подмодулей: основные

средства и прочие активы; производственные запасы; денежные средства;

расчеты; кредиты и финансирование; капитал и резервы. Модуль доходы-затраты-результаты сформирован четырьмя

подмодулями: доходами; затратами на производство по элементам; остатками

производственных ресурсов; финансовыми результатами. Модуль забалансового учета включает: забалансовые ресурсы; гарантии и

обязательства выданные; гарантии и обязательства полученные. '

Третий паттерн представлен субсчетами и аналитическими позициями

финансового, управленческого, стратегического и сетевого учета. В системе финансового учета для учета затрат, доходов и результатов по

видам деятельности предусмотрены субсчета к счетам тридцатым, 90 и 99:

основная деятельность; операционная деятельность; капитальные вложения;

спонсорская деятельность; аутсорсинговая деятельность; доверительное

управление собственностью; совместная деятельность; инновационная

деятельность. Управленческий учет организуется в разрезе разнообразных'

аналитических позиций в зависимости от решаемых управленческих задач:

центров возникновения затрат; центров ответственности; переделов и

полуфабрикатов; заказов; звеньев цепочки создания стоимости продукта;

любых функций предприятия. Стратегический учет направлен на решение задач обеспечения

управления, наиболее важных процессов и показателей деятельности

предприятия на базе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга: собственности; денежных потоков; инноваций; стадий

жизненного цикла продукта; капитала; венчурного капитала; заемного

капитала; резервной системы предприятия. Сетевой учет строится на базе использования комплекса компьютерного

оборудования, объединенного высокоэффективными системами связи для

обработки, передачи и хранения информации в целях комплексного решения

задач финансового, управленческого и стратегического учета. Четвертый паттерн нредставлен выходной информацией в виде системы

отчетности: финансовой; управленческой; стратегической; консолидированной;

МСФО; ГААП; по стандартам стран - участниц соглашения; статистическая;

налоговой; производственных балансовых отчетов (органические, актуарные,

иммунизационные, хеджированные, интегрированного риска, венчурные,

фрактальные, виртуальные, нулевые и др.). Разработанный и апробированный нами стандарт предприятия

«Финансовый учет по видам деятельности», включающий более 20 видов

деятельности, характеризуемых 8 блоками (основа финансового учета, деловая

операция, методика интернациональной модели финансового учета, механизм

регулирования ценовой коныоктуры, учетно-контрольные точки, система

контроля и принятия решений), направленная на создание эффективной

системы финансового учета по видам деятельности и управления ресурсным

нотенциалом предприятия. Для учета доходов по видам деятельности рекомендуется система

субсчетов:

90-1-1 «Основная деятельность»;

90-1-2 «Операционная деятельность»;

90-1-3 «Доверительная деятельность»;

90-1-4 «Капитальные вложения»;

90-1-5 «Внешнее управление»;

90-1-6 «Реорганизационная деятельность»;

90-1-7 «Совместная деятельность»;

90-1-8 «Спонсорская деятельность»;

90-1-9 «Аутсорсинговая деятельность»;

90-1-10 «Лизинговая деятельность»;

90-1-11 «Бюджетная деятельность»;

90-1-12 «Агентская деятельность»;

90-1-13 «Инновационная деятельность»;

90-1-14 «Инвестиционная деятельность»;

90-1-15 «Девелоперская деятельность»;

90-1-16 «Иодрядная деятельность»;

90-1-17 «Посредническая деятельность»;

90-1-18 «Венчурная деятельность»;

90-1-19 «Реструктуризационная деятельность»;

90-1-20 «Экспортная деятельность»;

90-1-21 «Проектная деятельность». За последние 30 лет в области управленческого учета стали внедряться

системы, обеспечивающие управление по самым разнообразным видам

деятельности: центрам возникновения затрат, центрам ответственности,,

стадиям движения продукта, целевым функциям предприятия и др. Все это стало возможным в результате интеграции структурированного

плана счетов с системами управления бизнесом, управлепия ресурсным

нотенциалом, набором интегрированных информационных приложений и др. Система управления бизнесом компании (управление, имитирование,

прогнозирование, финансовый, унравленческий, стратегический учет, контроль

и анализ) интегрирована в структурированный рабочий план счетов, который в

этих условиях имеет от 15 до 25 знаков (Телекоммуникационные компании 10 -

15 знаков, ОАО «Балтика» - 19 знаков, РАО ЕС России - 25 знаков и т.д.). ,

Управление ресурсным потенциалом нредприятия строится на базе

использования инструментов бухгалтерского инжиниринга, то есть системы

производных балансовых отчетов: хеджиринговых, иммунизационных,

интегрированного риска, субстанционных, стратегических и д.р.Разработанный и апробированный стандарт предприятия «Организация' управленческого учета по видам деятельности» сформирован 12 блоками

(сущность, сфера и условия применения, цель, философия сдерживания затрат,

типовые виды деятельности, типовые центры возникновения затрат, факторы

издержек, себестоимость продукции или корпоративных клиентов, анализ и

принятие решений) и обеспечивает эффективное управление затратами, ценой и

финансовыми результатами по видам деятельности. Стратегический учет формирует одно из важнейших звеньев системы

адаптивного учета и направлен на определение результатов функционирования

в сфере собственности и капитала, инноваций, денежных потоков и резервной'

системы. В основу функционирования и организации стратегического учета

положена гипотеза зависимости и обусловленности деятельности предприятия

факторами внешней среды, которые на 80% определяют результаты

деятельности предприятия, изменение стоимости его чистых активов и чистых

пассивов. Разработанный и апробированный паттерн стратегического учета по

видам деятельности (экономическая деятельность но управлению'

финансовыми, имущественными комплексами и предприятием) сформирован'

10 блоками (стратегическая миссия, типовая стратегия, разработка стратегии,

внешние факторы, организация стратегической бухгалтерии, механизм

стратегического учета, система ноказателей, оценка реакции на запаздывание,

нормативная полоса безопасности вида деятельности и свот-анализ

реорганизации), создает систему учета результатов деятельности

(собственность, финансовые результаты). Организационная модель стратегической бухгалтерии, представлена

модулями:

- стратегическим учетом; '

- ситуационным учетом;

- хедж-учетом; • системой производных балансовых отчетов;

- внесистемным учетом. Элементы модели включают:

- активы и обязательства;

- чистые активы;

- чистые нассивы;

- уровень защиты от рисков;

Инструменты бухгалтерского инжиниринга появились более 30 лет назад

с созданием автоматизированных нулевых балансов в Германии, используемых

в первую очередь для целей контроля деятельности организации. Финансовый инжиниринг - это процесс целенаправленной разработки

новых финансовых инструментов или новых схем осуществления финансовых

операций. В конце 20 века в бухгалтерском учете появилось около 50 видов

инструментов бухгалтерского инжиниринга, используемых в системе

управления и контроля использования самых разнообразных ресурсов. Система производных балансовых отчетов (нулевых, актуарных,

органических, ликвидационных, стратегических и др.) зародилась в Германии,

где была сформирована одна из сильнейших школ балансоведения, которая

внесла значительный вклад в мировую бухгалтерскую теорию. Экономические процессы, в которых используются инструменты

бухгалтерского инжиниринга (производные балансовые отчеты, компьютерные

программы, специальные балансовые отчеты), идентифицированы в 8 грунп:

- организация общего управления и контроля;

- управление и контроль использования собственности;

- управление и контроль платежеспособностью и резервной системой;

- управление и контроль прогнозированием и стратегией;

- управление и контроль инновационных процессов;

- управление финансовыми результатами;

- управление специфическими объектами и процессами; • управление реорганизационными и ликвидационными процессами. При группировке и систематизации вышеуказанных процессов и

объектов принимались во внимание решаемые финансовые и стратегические

При решении финансовых целей принимались во внимание:

- вклад соответствуюш;его вида деятельности;

- увеличение темпов роста оборота;

- увеличение темпов роста прибыли;

- повышение рентабельности;

- повышение дохода на инвестированный капитал;

- повышение рейтинга облигаций и кредитоспособности;

- увеличение потоков денежных средств;

- изменение цели секций, сегментов; ,

- расширение диверсифицированной базы прибыли;

- стабильные доходы в условиях спада;

- определение финансового результата по видам деятельности;

- определение собственности по видам деятельности;

- эффективность отдельных видов деятельности;

- организация контроля по видам деятельности. Стратегические цели:

- господство в территориальных фракталах;

- увеличение доли рынка; ;

- переход в более высокую и безопасную промышленную категорию;

- повышение качества продукции;

- уменьшение затрат по сравнению с главным конкурентом;

- нереход на более широкую или более привлекательную номенклатуру

продукции;

- увеличение репутации среди потребителей;

- улучшение обслуживания потребителей; • нризнание в качестве лидера в области технологии и предложения

новой продукции;

- повышение конкурентоспособности на международных рынках;

расширение возможности роста;

полное удовлетворение нотребителей;

- изменение позиций в инвестиционных горизонтах; '

- возможные нанравления реализации синергетического эффекта;

- изменение собственности но видам деятельности;

- перспективы и возможности создания новых видов продукции и

сегментов деятельности. Разработанная и апробированная нами методика использования

инструментов бухгалтерского инжиниринга в управлении и контроле по видам

деятельности обеспечивает управление и контроль собственностью,

платежеспособностью и резервной системой, прогнозированием и реализацией

стратегии, инновациями, финансовыми результатами, специфическими'

объектами и процессами, реорганизационными и ликвидационными

процессами на базе использования конструктивных элементов:

- комплекса инжиниринговых инструментов;

- инжиниринговых ситуаций и процессов;

- инжиниринговых процедур;

- соответствующей размерности учета;

- инвентаризационного контроля;

- системы оценок явлений и процессов;

- учетных записей; '

- организации учетного процесса;

- управления альтернативами;

- принятия решений;

- внутреннего и внешнего аудита. В результате создается система реализации соответствующей стратегии:

агрессивной, умеренной, консервативной, оборонной.в основу методики организации контроля положены центры

ответственности, которые могут быть идентифицированы четырьмя

показателями:

- соответствующими учетными признаками (измеряемость,

доступность, значимость, пригодность);

- показателями, характеризующими сегмент (доходы, затраты,

прибыли/убытки, активы, обязательства, собственность);

- рекомендуемыми учетными механизмами;

- сегментарной отчетностью и анализом. В методике представлены следующие центры ответственности:

- центры издержек;

- центры себестоимости;

- центры доходов;

- центры прибыли;

- центры рентабельности;

- центры инноваций;

- центры собственности;

- центры финансовой ответственности;

- бизнес-сегменты, бизнес-единицы. Методика организации контроля основной деятельности представлена 9

контрольными блоками:

- структурными подразделениями;

- системой контроля;

- счетами затрат по элементам;

- счетом остатков производственных ресурсов;

- себестоимостью продукции, работ, услуг;

- счетом продаж;

- счетом финансовых результатов;

- счетами инвестиций; • показателями собственности в виде чистых активов и чистых

пассивов. Структурные подразделения, подлежащие контролю, структурированы

двумя способами:

- по видам деятельности (инвестиционная, строительная, финансовая,

инновационная и др.);

- по специализированным видам продукции и услуг. Разработанная и апробированная методика организации контроля

основной деятельности на базе тридцатых счетов является стандартом noj

организации контроля в разрезе центров ответственности, бизнес-сегментов и

бизнес-единиц и функционирует на базе использования блоков: системы

контроля (инвентарная, учетно-контрольные точки, нулевой баланс), счетов

затрат по элементам, остаткам производственных ресурсов, себестоимости,

продаж, финансовых результатов, инвестиций и собственности, что создает

эффективную систему контроля центров издержек, себестоимости, доходов,

прибыли, рентабельности, инвестиций, собственности, финансовой

ответственности, бизнес-сегментов и бизнес-единиц. Разработанный и апробированный стандарт организации контроля'

доверительного управления имуществом включает систему показателей

собственности (балансовую, рыночную, справедливую, резервную систему,

рисковые активы и состояние резервной системы предприятия),

характеризуемых принципами, субъектами доверительного управления,

инжиниринговыми инструментами контроля, состоянием собственности и

результатами ее контроля в целях обеспечения транспарантпого и

своевременного обеспечения контроля и принятия решений по доверительному

управлению. Показатели собственности по стандарту организации контроля'

доверительного управления характеризуются шестью блоками:

- принципы бухгалтерского учета доверительных операций;

- субъекты доверительных отношений; • инжиниринговый инструментарий контроля; ,

- состояние собственности;

- результаты контроля;

- принятие решений. Первый блок включает нринципы бухгалтерского учета доверительных

операций включают:

- принципы хозяйственной единицы;

- комплексный характер учета и контроля, основанный на исчислении

чистых активов и чистых пассивов;

- принцип функционирующей хозяйственной единицы,

ориентированный на то, что существующая резервная система должна

позволить функционировать предприятию в течение не менее года;

- принцип осторожности ориентирует предприятие на создание

резервной системы достаточной для отражения угроз, определяемых в виде

рисковых активов;

- принцип самостоятельного вида деятельности требует организацию

контроля по каждому виду деятельности;

- нринцип поддержания капитала связан с необходимостью организации ,

контроля о состоянии собственности. I

Второй блок стандарта представлен субъектами доверительных

отношений:

- доверитель имущества;

- доверительный собственник (доверительный управляющий);

Второй блок стандарта контроля реорганизационной деятельности

предприятия представлен показателями реорганизации:

- собственность;

- синергетический эффект;

- резервная система. .Собственность отражается в рыночных и справедливых оценках. В

реорганизационных процедурах стратегический эффект реорганизации

определяется по формуле:

ЧРА = С - П , (4.1)

где ЧРА - чистые рыночные активы;

С - синергетический эффект;

П - премия, уплаченная продавцу. Резервная система реорганизуемого предприятия характеризуется тремя

состояниями (по срокам, размерам, процентным ставкам и рискам не

платежей):

- активной иммунизацией: излишек денежных ресурсов;

пассивной иммунизацией: недостаток денежных ресурсов;

нулевой или нейтральной иммунизацией, характеризующейся

сбалансированностью притоков и оттоков денежных ресурсов по срокам,

размерам, процентным ставкам и рискам. Третий блок стандарта отражает состояние реорганизуемого предприятия

до начала реформации:

балансовой и рыночной стоимостью собственности;

системой показателей характеризующих платежеспособность. Четвертый блок стандарта направлен на обеспечение поэтапного

контроля процесса реорганизации. Пятый блок стандарта отражает принимаемое решение в нроцессе

реформирования и предусматривает разработку стратегии развития

предприятия после реорганизации (рис. 3.9). Шестой блок стандарта контроля реорганизационной деятельности

предприятия представлен инжиниринговыми инструментами контроля

(реорганизационной, санационной, синергетической и др. в настоящее время

около сорока видов).Финансовый учет, анализ и контроль по видам деятельности должен

производиться на базе автоматизированных производных балансовых отчетов

(доверительного, капитальных вложений, синергетического,

реорганизационного и др.), только при этих условиях можно рассчитывать на!

создание и реализацию новых условий конкурентных преимуществ. В рыночной экономике, в условиях постоянной конкуренции

реорганизационные процессы становятся третьим по значению видом

деятельности после основной и доверительного управления собственностью. По оценке экспертов годовая стоимость самых разнообразных

реорганизационных процессов (консолидационные, реорганизационные па

основе внешнего управления, разделительные, трансформационные и др.)

оцениваются в 2 трлн. долларов, в том числе на США приходится около 1 трлн. •

долларов реорганизационных сделок. i

В России только через процедуру санации, наблюдения, внешнего

управления, конкурсного производства и ликвидации проходит более 40 тыс. предприятий, при этом более 10 тыс. завершается ликвидацией должника,

около 1000 мировым соглашением и лишь в 200-250 случаях - восстановлением

платежеспособности. Огромные ценности в результате этого процесса

переходят совершенно бесконтрольно из рук в руки, имеют либо

многочисленные захваты собственности, отсутствует контроль этого процесса. Разработанный и апробированный стандарт контроля реорганизационной

деятельности предприятия (реорганизационные процессы внешнего!

управления, консолидационные, разрешительные и трансформационные

процессы) состоит из семи блоков: цели и показатели реоргапизации, состояния

предприятия до реорганизации, контроль процесса реорганизации,

принимаемые решения, инжиниринговые инструменты контроля и отчетность,

обеспечиваюш;их релевантное и транспарантное получение информации в

рыночных и справедливых ценах в целях обеспечения эффективного

управления процессами реорганизации (собственность, синергетический

эффект, резервная система и ее состояние).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Симонович, Марина Яковлевна, 2007 год

1. Части 1.и II. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и П. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (ред. от 23.07.98).

2. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ.

3. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 3 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.

4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобр. Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, 29 декабря 1997г.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000. Утверждено Приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. №5н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам»IПБУ 12/2000. Утверждено Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. №11н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. №114н.

10. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22 июля 2003 г. №67н.

11. Постановление Правительства РФ «О первичных учетных документах» от 08.07.97г. № 835.

12. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-398 с.

13. Акофф Р. О менеджменте. / Пер. с англ. / Под ред. Л.А. Волгиной. -I СПб.: Питер, 2002.-448 с.

14. Акофф Р.Л. Планирование будущего корпорации: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1985.-327 с.

15. Аксенова Е.А. Организация финансового и управленческого учета в дорожном строительстве. Ростов н/Д. РГСУ, 2004. - 209 с.

16. Ансофф И. Синергизм и деловые способности компании.// Кемпбелл Э., Jlarc К. Стратегический синергизм, 2-е изд. / СПб.: Питер, 2004. 416 е.: ил.

17. Архипов Э.Л. Сетевой управленческий учет: теория и практика. -Ростов н/Д. РГСУ, 2005. 186 с.

18. Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг М. Управленческий учет: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2005 880 е.: ил.

19. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с. ,

20. Безруких П. С. Бухгалтерский учет,- М.: Бухгалтерский учет, 2002.

21. Бланк И.А. Управление активами. К.: «Ника-Центр», 2000. 720 с.

22. Богатая, Г.Г. Нор-Аревян, И.В. Алексеева. Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 380с.

23. Большая советская энциклопедия (В 30 томах) Гл. ред. A.M. Прохоров. Изд. 3-е. -М.: «Советская энциклопедия», 1972. т 8. 592 с.

24. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. 574 с.

25. Бондарь Д.В. Финансовый, налоговый и управленческий учет' инвестиционной деятельности: Монография/ РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д., 2004.- 172 с.

26. Бреславцева H.A., Богатая И.Н., В.И. Ткач и др. Балансоведение: Учебное пособие- Ростов н/Д.: Феникс, 2004. 408 с.

27. Бригхэм Ю. Энциклопедия финансового менеджмента: Сокр. Пер. с англ./ ред. A.M. Емельянова, В.В. Воронова, В.И. Кушлина и др.- 5е изд. М.: РАГС, ОАО «Издательство «Экономика»», 1998.- 823 с.

28. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу / Э. Бриттон, К. Ватерстон: Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

29. Брызгалин A.B. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета / A.B. Брызгалин, В.Р.Берник, А.Н.Головкин, E.B. Демешева. -М: Аналитика-Пресс, 1997. 112 с.

30. Бургер А. Содержание и методы управления расходами. // Бухгалтерский учет, №5, 1996. с. 64-66.

31. Бухгалтерский управленческий учет/Е.А. Бойко, А.Н. Кизилов, И.Н.

32. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / под редакцией проф. Ю.А. Го. -М.: Вузовский учебник, 2003. 525с.

33. Быкадоров H.A. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. М.: Финансы, 1974.— 152 с.

34. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран.// Бухгалтерский учет, №5, 1996. с. 6770.

35. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. 2-е изд. - СПб: Гсрда, 2001. - 281 с.

36. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 53-58.

37. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 799 с.

38. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для, вузов. 4-е изд. М.: Омега-Я, 2005 576 с.

39. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Уч. пособие для вузов по экон. спец. М.: Финстатинформ: МЦУПЛ, 2000. - 359 с.

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

41. Вейцман Н.Р. Балансы и бизнес. М.: Изд-во ИМО, 1963. 40 с.

42. Виссема X. Стратегический менеджмент и предпринимательство: возможности для будущего процветания: Пер. с англ. М.: Издательство' «Финпресс», 2000. - 272 с.

43. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства:теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

44. Гетьман В.Г. Всемирный форум бухгалтеров. // Бухгалтерский учет,! 2003, №5.

45. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов. / Пер. с англ. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 1342 с.

46. Дафт P.J1. Менеджмент. СПб.: Питер, 2000.- 832 с.

47. Дейли Дж. Эффективное ценообразование основа конкурентного преимущества: Пер. с англ. - М.: Издательский дом «Вильяме», 2007. - 304.: ил.

48. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика./ Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Издательство «Питер», 1999. - 560 с.

49. Дойль П., Маркетинг, ориентирование на стоимость; Пер. с англ./ Под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2001. 480 е.: ил.

50. Друкер П. Практика менеджмента.: Пер. с англ.: Уч. пос. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 398 е.: ил.

51. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: Учебник /Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

52. Дъяков К.В. Структурированный рабочий план счетов.// Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием: Сборник научных статей. Ростов н/Д. РГСУ. 2005. - 258 с.

53. Дьяков К.В. Управленческий учет бизнес единиц реорганизуемого предприятия. // Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием. Сборник научных статей. Ростов н/Д.: РГСУ. 2005. -258 с.

54. Захарова С.Ю. Финансовый, управленческий и стратегический учет, собственного капитала организации. Монография. Ростов н/Д. РГСУ, 2006.

55. Иванов Ю.Н., Казарипова С.Е., Карасева JT.A. Основы национального счетоводства: Учебник.-М.: ИНФРА-М, 2005. -480 с.

56. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов.- М.: Экономиста, 2004. 618 с.

57. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С. 34. Ивлев В., Попова Т. Инструменты управленческого учета//Менеджмент сегодня. - 2003. -№2.-С. 19.

58. Ивлев В., Попова Т. Инструменты управленческого учета // Менеджмент сегодня. 2003. - №2.

59. Илыитейн Ю.А. Методика управленческого учета собственности // Учетно-аналитическое обеспечение управления предприятиями в условиях! рыночной экономики: сборник научных статей. Ростов н/Д. РГСУ, 2005 -170 с.

60. Ильштейн Ю.А. Учет и контроль стоимости предприятия как имущественного комплекса. Монография. Ростов н/Д. РГСУ, 2006. -292с.: ил.

61. Илыитейн Ю.А. Учет собственности по видам деятельности // Учетно-аналитическое обеспечение управления предприятиями в условиях рыночной экономики: сборник научных статей. Ростов н/Д. РГСУ, 2005 - 170 с.

62. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с. '

63. Камферман К. «Лимперг Теодор (1879-1961)». // Классика менеджмента. / Под ред. М. Уорнера. Пер. с англ, под ред. Ю.Н. Каптуровского.- СПб.: Питер, 2001. 1168 е.: ил.

64. Карзаева H.H. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 4, 2001. с. 55-69.

65. Карлин Томас П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник./ Томас П. Карлин, Альберт Р. Ш Маклин: Пер с англ. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 1998. -445 с.

66. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000.-350 с.

67. Карпова Т.П. Учет и оценка незавершенного производства. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 176 с.

68. Кемпбелл Э., Лаге К. Стратегический синергизм, 2-е изд. / СПб.: Питер, 2004.-416 е.: ил.

69. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Изд-во «Эксмо», 2005. -144 с.

70. Кивачук B.C. Оздоровление предприятия: экономический анализ.B.C.

71. Кивачук. -М: Изд-во деловой и уч. лит.; Мн.: Амалфея, 2002. 384 с.

72. Кинг Альфред М. Тотальное управление деньгами / Пер. с англ. СПб.: Полигон, 1999.-448 с.

73. Кларк К., Бреннан К. Анализ четырех корпоративных портфелей.// КемпбеллЭ., Лаге К. Стратегический синергизм, 2-е изд. / СПб.: Питер, 2004. -416 е.: ил.

74. Классики менеджмента /под ред. М. Уорнера. Пер. с англ. Под. ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2001. - 1168 с.

75. Клочко А.В. Развитие системы бухгалтерского управленческого учета на промышленных предприятиях. Автореф. дисс.к.э.н., Ростов н/Д. 2006. 26 с.

76. Ковалев В.В. Патров. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2002. - 520 е.: ил.

77. Кох Р. Стратегия. Как создавать эффективную стратегию. 2-е изд./ Р. Кох.: Питер, 2003. 320 е.: ил.

78. Крохичева Г.Е. Виртуальный учет: концепция, моделирование и организация. Ростов н/Д. РГСУ, 2004. - 311 с.

79. Круш З.А., Лушинова Л.В. Антикризисное управление финансами коммерческих организаций. Учебное пособие. / Под. Ред. З.А. Круш: Воронеж:ВГАУ, 2000.-316 с.

80. Кубасова Т.О. Бухгалтерский учет продажи имущественного комплекса предприятия. Ростов-на-Дону: «ООО «Тера», 2001. - 156 с.

81. Кузнецова Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета в коммерческих организациях водного транспорта. /РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д., 2004.- 171 с.

82. Курсеев Д.В. Агентские отношения в процессах внешнего и доверительного управления собственностью: бухгалтерское моделирование и учет. Ростов н/Д. РГСУ. 2003. - 142 с.

83. Курсеев Д.В. Управленческий и стратегический учет процессов внешнего и доверительного управления собственностью предприятия. Ростов н/Д. РГСУ. 2004.- 144с.

84. Курсеев Д.В. Финансовый учет внешнего и доверительного управления собственностью. //Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием. Сборник научных статей. Ростов н/Д. РГСУ. 2005. -258с. I

85. Лабынцев Н.Т. , Столбунова Т.А. Система производных балансовых отчетов и их использование в доверительном учете //Аудит и финансовый анализ.-М., №2, 2004 84с.

86. Маурик Дж. Ван. Эффективный стратег. М.: ИНФРА-М, 2002 -208с.

87. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. -М.: Изд. «Дело и сервис», 2001. 752 с.

88. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений./Пер.с англ.; Под ре. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -408 с.

89. Муругов Е.И. Концепция сетевого учета в сетевой экономике: Монография. Ростов н/Д. РГСУ, 2002. 127 с.

90. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления и1 стратегического учета собственности предприятия. Монография. Ростов н/Д. РГСУ, 2004. 126 с.

91. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью и резервной системой предприятия. Монография. Ростов н/Д. РГСУ, 2003.- 137 с.

92. Новодворский В.Д., Белова Е.Л. Рабочий план счетов в системе бухгалтерского учета: учебно-практ. Пособие. М.: Экономист, 2005. - 159 с.

93. Новодворский В.Д., Перфилов Г.А. Учет в коммерческих организациях: опыт США // Бухгалтерский учет, №5, 2003. с. 71-74.

94. Нордстрем К., Риддерстрале Й. Бизнес в стиле "фанк". Стокгольмская школа экономики в Санкт-Петербурге. СПб.: 2005. 280 с.

95. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975. - 160 с.

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

97. Палий В.Ф. Финансовый учет / В.Ф. Палий, В.В. Палий: учебное пособие: в 2-х частях. Ч. 1. М.: ФБК ПРЕСС, 1998. - 295 с. ,

98. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 19.-е. 58-62.

99. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика. 2001.-368с.

100. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями: Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 1999. - 360 с.

101. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С. 60 - 62.

102. Пизентгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. учебник. -4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400с.

103. Пикфорд Дж. Управление рисками/Джеймс Пикфорд: Пер. с англ. О.Н. Матвеевой. М.: ООО «Вершина», 2004. - 352 с.

104. Питере Т. В поисках эффективного управления (опыт лучших, компаний)/Т. Питере, Р. Уотермен: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1986. - 418 с.

105. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах./Под ред, д.э.н., проф. В.И. Бариленко. М.: ИД ФБК - Пресс, 2004.-336 с.

106. Попова JI.B., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы. // Финансы и менеджмент. 2003. - № 5. - С. 20 - 32.

107. Портер М.Э. Конкуренция: Пер. с англ./ Уч. пос. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 495 с. 1

108. Потемкина Т.И. Организация документооборота в бухгалтерии //Бухгалтерский учет. 2001. -№24.

109. Прахалад К., Доз И. Оценка взаимозависимостей базисов компании.// Кемпбелл Э., Лаге К. Стратегический синергизм, 2-е изд. / СПб.: Питер, 2004.-416 е.: ил.

110. Пятов М.Л. Допущение непрерывности деятельности в практике бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1999. - №9.

111. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. / Подред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

112. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989. - 174 с.

113. Рид Стэнли Фостер. Искусство слияний и поглощений/Стенли Фостер Рид, Александра Рид Лажу: Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс,! 2004. - 958с.

114. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса. Ростов-на-Дону: Издательство Рост, ун-та, 1995. - 76 с.

115. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. Л.П. Белых. М.: ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

116. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер с франц. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

117. Роберт Н. Холт. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. -М.: Дело Лтд, 1995.-128 с.

118. Робсон М. Практическое руководство по реинжинирингу бизнес-процессов / М. Робсон, Ф. Уллах М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 222 с.

119. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2001. - 320с.

120. Росс С. Основы корпоративных финансов: Ключ к успеху коммерческой организации финансовое планирование и управление. / С. Росс, Р. Веерфильд, Б. Джордан: Пер. с англ. - М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000.-719С. ,

121. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Макиз, 1926.

122. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление. Л., 1928. - 176 с.

123. Рудык Н.Б. Рынок корпоративного контроля: слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием / Н.Б.Рудык, Е.В.Семенкова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 456 с.

124. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. — М.: ИНФРА- М, 2005.-VI, 724 с.

125. Саклакова O.A. Использование методики функционального учета1 затрат (ABC) на хлебопекарных предприятиях. / O.A. Саклакова // Научнаямысль Кавказа. Приложение 2005. - №4. - с. 94-98.

126. Саклакова O.A. Совершенствование учета и анализа затрат на хлебопекарных предприятиях. Автореф. дисс.к.э.н., Воронеж, 2005. 24 с.

127. Села Капуге Н.Д. Сильва. Финансовый и управленческий учет платежеспособности предприятия. Монография.- Ростов н/Д. РГСУ. 2006.-95 с.

128. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2001. 408 с.

129. Сидорина Т.В. Теория и практика использования производных балансовых отчетов в страховой деятельности. Ростов-на-Дону, РГСУ, 2003. -189 с.

130. Симионова Н.Е. Вопросы планирования, оценки и реализации проектов в переходной экономике / Под ред. Д-ра техн. наук Л.Б. Зеленцова. -! Ростов н/Д. РГСУ. 1997. 164 с.

131. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: «Аудит, ЮНИТИ», 1996. - 638 с.

132. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV Всемирного конгресса по проблемам бухгалтерского учета//Консультант. 1997. - №23,- С. 64-69

133. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6 . - С. 3-7.I

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

135. Соколов Я.В. Оценки: их виды и значение // Бухгалтерский учет. -1996.-№ 12.-С. 55-59.

136. Соколов Я.В. Скептицизм в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет, №10, 2006.-с. 49-52.

137. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50-52.

138. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета:Учебник. М: Финансы и статистика, 2003. - 272 с.

139. Сопко В. В. Нормативный учет затрат производства в пищевой промышленности. М.: Пищевая промышленность, 1978. - 144 с.

140. Сорос Джордж. Алхимия финансов: Рынок, как читать его мысли:' Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997. -415 с. 1

141. Сорос Джордж. Кризис мирового капитализма: Открытое общество в опасности: Пер. с англ. М.:ИНФРА-М, 1999. 261 с.

142. Сорос Джордж. Сорос о Соросе. Опережая перемены: Пер. с англ. -М.: ИНФРА-М, 1996.-336 с.

143. Столбунова Т.А. Совершенствование учета операций доверительного управления имуществом. Афтореф. дисс. на.к.э.н. Ростов н/Д: РГЭУ «РИНХ», 2004. 26с.

144. Стратегический менеджмент: Учебник: Пер. с англ. Н.И.IАлмазовой. М.: ООО «Издательство Проспект», 2003. - 336 с.

145. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой / Под общей ред. А.П. Градова, Б.И. Кузина. С-Пб: Специальная литература, 1996.512 с.

146. Стратегия. Как создавать и использовать эффективную стратегию. -2-е изд. / Р. Кох. СПб.: Питер, 2003. - 320 с.

147. Стратегическое управление организационно-экономической устойчивости фирмы: Логистико-ориентированное проектирование бизнеса/А.Д. Ксенчивелли, A.A. Колобов, И.Н. Омельченко. М.: Изд-вО| МГТУ Н.Э. Баумана, 2001. - 600 с.

148. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет //Бухгалтерский учет. 1997. - № 21. - С. 64-66.

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

150. Татур С.К. Основы внутрипроизводственного хозяйственного расчета / Татур С.К., Протопопов В.А. М., Машиностроение, 1971. - 46 с.

151. Теория и история экономических и социальных институтов и систем. Альманах. Зима 1993. Том 1, вып. 1. - Начала-Пресс - 256 с.

152. Теория и практика антикризисного управления. / Под. ред. С.Г. Белова, В. И. Кошкина. М. - М.: Закон и право. 1996.

153. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие. М.: Издательство «Перспектива»,!1999.-214 с.

154. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2000. - № 4. - С. 9 -12.

155. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ). М., 1983. - 31 с.

156. Тишков И. Е. Нормативный учет промышленности. Минск, 1974. -112с. 1

157. Ткач В.И. Бухгалтерская экспертиза хозяйственных договоров / В.И. Ткач, И.Н. Богатая, А.Н. Щемелев, Д.В. Курсеев М.: Издательство «ПРИОР», 2000.-176 с.

158. Ткач В.И. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия / В.И. Ткач, Т.О. Кубасова, Е.П. Шумилин М.: Издательство «ПРИОР», 2000. - 128с.

159. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.I

160. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: «Издательство ПРИОР»,2000.-128с.

161. Ткач В.И., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. Париж: Европейская комиссия ЕС, 1997. - 82 с.

162. Томпсон А.А, Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент:концепции и ситуации: Учебник для вузов: Пер с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. 412 с.

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

164. Фейерлэмб Д., Мэтиэк К. Европейские счетоводы. //М.: 2002. №4.

165. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учет?: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.576 е.: ил.

166. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпорации: Теор: методы и практика. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. - XVIII, 686 с.

167. Шанк Дж. К., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Пер. с англ. СПб.: Бизнес Макро, 1999. - 288 с.

168. Шарп У., Александер Г., Бэйли Дж. Инвестиции: Пер. с 5-го англ. издания. М.: ИНФРА, 1998. -XII. - 1028 с.

169. Шеремент А.Д. Методологические подходы к детализации и объединению учетно-аналитических дисциплин // Экономический анализ,! №7(64), 2006.-c.2-10.

170. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий: Пер. с нем. JI. Экономическое образование, пип. Красной газеты. - 1928. - 93 с.

171. Шпенглер О. // Большая советская Энциклопедия. Гл. ред. A.M. Прохоров. Изд. 3-е. М.: «Советская энциклопедия», т. 29, 1978. - 640 с.

172. Шумилин П. Е. Учет и аудит реорганизации предприятия. Монография / РГЭУ «РИНХ». Ростов-на-Дону, 2005. - 142 с.

173. Щемелев А.Н. Концепция и моделирование стратегического учета' инноваций. Монография. Ростов-на-Дону: ООО «Госиздат», 2002. - 192 с.

174. Эванс Ф.Ч., Бишон Д.М. Оценка компаний при слияниях -поглощениях: Создание стоимости в частных компаниях. / Пер. с англ. М. Альпина Паблишер, 2004. - 332 с.

175. Эванс Ф.Ч., Бишон Д.М. Оценка компаний при слияниях -поглощениях: Создание стоимости в частных компаниях. / Пер. с англ. М. Альпина Паблишер, 2004. - 332 с.

176. Экклз Р., Герц Р., Киган Э., Филипс Д. Революция корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком на языке стоимости,; а не прибыли. / Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: «Олимп - Бизнес», 2002 -400 е.: ил.

177. Экономический анализ: Учебник для вузов. / Под редакцией JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

178. Энтховен А. Учет, аудит и налогообложение в Российской' Федерации // Аудит и финансовый анализ, №3, 2000, с. 5-8.