Учетно-аналитическая информация в управлении внутренними резервами промышленного предприятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бибнев, Николай Михайлович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Бибнев, Николай Михайлович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бибнев, Николай Михайлович

Введение

Глава I. Экономическая сущйрсть и система управления внутренними резервами

1.1. Экономическая сущность внутренних резервов промышленных предприятий

1.2. Методика выявления внутренних резервов

1.3. Система выявления и использования внутренних резервов

Глава II. Организация учета и контроль внутренних резервов

2.1. Объекты бухгалтерского учета и контроля внутренних резервов ^

2.2. Концепции формирования учетно-аналитической информации для управления внутренними резервами

2.3. Организация синтетического и аналитического учета внутренних резервов

Глава III. Анализ внутренних резервов и функциональные обязанности специалистов предприятия по их мобилизации

3.1. Основные показатели наличия и использования внутренних резервов

3.2. Текущий и перспективный анализ использования внутренних резервов

3.3. Функциональные обязанности специалистов предприятия по мобилизации внутренних резервов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическая информация в управлении внутренними резервами промышленного предприятия"

Образование механизма предпринимательской деятельности при переходе к рыночным отношениям требует новых подходов к формированию учетно-информационных систем предприятия, которые отсутствовали при централизованном управлении. В условиях рынка, учет как главный организационный и управленческий рычаг, пока не обеспечивает ряд важнейших направлений деятельности предприятий, стратегию и тактику управления, выявлением и использованием внутренних ресурсов.

При рыночных экономических отношениях предприятие укрепляет свою роль и функции. Высокая эффективность работы - его основная задача. Способность выжить зависит, прежде всего, от наличных внутренних резервов, форм и способов их выявления и использования.

Однако, субъекты предпринимательства не выявляют внутренних резервов по ряду объективных и субъективных причин, среди которых несовершенство налогового Законодательства и др. В этих условиях дополнительно выявленные резервы могут быть изъяты государством при помощи налогового механизма. Пряча такие резервы, субъекты хозяйствования, тем самым, не отражают их в учете и отчетности, чем вуалируется реальная оценка финансовых возможностейпроизводителей.

Учет и анализ внутренних резервов предприятия является одним из важнейших функций управления. Они позволяют определить эффективность и конкурентоспособность субъекта хозяйствования рыночной экономики. Внутренние резервы в узком смысле - это неиспользованные возможности, утраченная выгода (эффект) \>т повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, усиления влияния факторов, которые благоприятствуют повышению этой эффективности и устранению негативного влияния других факторов. Оценка отклонений и влияние факторов на показатели использования внутренних резервов построенная на данных бухгалтерского учета является наиболее достоверной и объективной информационной базой для проведения анализа этих показателей. Она А определяет границы всей учетно-аналитической информации в управлении внутренними резервами, способы, формы и содержание ее получения.

В теоретическом аспекте на макро- и микроуровнях эти вопросы, в основном, не разработаны.

Для легкого ежедневного контроля за работой предприятий недостаточно только анализировать эффективность производства - необходимо еще и планировать и учитывать показатели внутренних резервов, что является следствием этой же эффективности. Подсчет производства в полной мере зависит от состояния бухгалтерского учета, в котором собрана и обобщена основная технико-экономическая информация о резервах повышения эффективности.

Становление рыночных отношений требует разработки содержания, методологии и методики анализа, учета и контроля внутренних резервов предприятий с учетом особенностей международного и отечественного опыта.

Степень разработанности проблемы. Проблемам совершенствования методологии учетно-аналитической информации выявления и использования внутренних резервов предприятия уделялось большое внимание как со стороны зарубежных, так отечественных ученых.

Общие теоретические вопросы учетно-аналитического обчеспечения системы управления резервами и затратами предприятий нашли свое отражение в работах А.Ф. Аксененко, М.И. Баканова, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, Я.В. Санчева, А.Д. Шеремета и других, а также зарубежных авторов: X. Андерссона, И. Ансоффа, Д. Друрри, Т. Кадзума, Г. Мюллера, Я. Мондела, Б. Нидаза, Ч. Хорнгрена и других, которые в своих работах рассматривали отдельные аспекты совершенствования бухгалтерского и управленческого учета, анализа и контроля в системе управления внутренними резервами.

Своеобразие этого исследования заключается в попытке расширения сферы учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности, в частности, анализа показателей внутренних резервов на основе данных бухгалтерского учета; установления взаимосвязи показателей оценки и анализа внутренних резервов с другими показателями экономического и финансового анализа; использовать международный опыт аналитической и прогнозно-поисковой работы в сфере выявления и использования внутренних резервов; рассмотреть разные концептуальные направления синтетического и аналитического учета внутренних резервов.

Указанные обстоятельства и обусловили выбор темы данной диссертационной работы, определили ее актуальность и основные направления исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является решение методологических, организационных и методических проблем учетно-аналитического обеспечения процессов управления внутренними резервами предприятия.

Для достижения намеченной цели предлагается решение следующих конкретных задач: определить экономическую сущность внутренних резервов промышленного предприятия и принципы их формирования; разработать методику управления внутренними резервами; разработать систему выявления и использования внутренних резервов предприятия; определить основные объекты учета и контроля внутренних резервов; проанализировать и выделить оптимальные концепции формирования учетно-аналитической информации для управления внутренними резервами; разработать систему организации синтетического и аналитического учета внутренних резервов; определить основные показатели наличия и использования внутренних резервов; ч разработать методику текущего и перспективного анализа использования внутренних резервов; разработать функциональные обязанности специалистов предприятия по мобилизации внутренних резервов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования в диссертационной работе являются теоретические и практические проблемы учетно-аналитического обеспечения управления внутренними резервами.

В качестве объектов исследования избраны крупные промышленные предприятия Владимирской и Саратовской областей.

Теоретической и методологической основой исследования послужили международные стандарты финансовой отчетности, нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность в Российской Федерации, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам экономики и управления внутренними резервами, бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались системный подход к изучению рассматриваемых проблем, анализ и синтез, наблюдение, абсолютные и относительные величины, группировка, методы сравнительного и факторного анализа.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по организации учета и анализа для управления, выявления и Использования внутренних резервов, поиска путей его оптимизации. В процессе исследования получены следующие результаты: дана авторская трактовка экономической сущности внутренних резервов промышленного предприятия; предложена методика управления внутренними резервами; разработана система выявления и использования внутренних резервов; определены основные аспекты учета и контроля внутренних резервов; определены основные концепции формирования учетно-аналитической информации для управления внутренними резервами; разработана система организации синтетического и аналитического учета внутренних резервов; разработана система показателей наличия и использования внутренних резервов; предложена методика текущего и перспективного анализа использования внутренних резервов; разработаны функциональные обязанности специалистов предприятия по мобилизации внутренних резервов.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретические положения, разработанные в диссертации, могут быть использованы для исследования проблем учета и анализа в различных сложных хозяйственных образованьях, для преподавания учебных дисциплин учетно-аналитического цикла.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что выводы и предложения, выдвинутые в диссертации, направлены на усиление контрольных функций управления учета, выявление и использование внутренних резервов и повышения его аналитичности. Внедрение разработанных предложений поможет становлению системы управленческого учета и формирования финансовой отчетности, ориентированной на требования международных стандартов, позволит улучшить информационное обеспечение и экономическую обоснованность решений по управлению внутренними резервами, будет способствовать повышению эффективности производства и конкурентоспособности продукции.

Апробация работы. Основные положения и результаты исследования докладывались на ежегодных научных конференциях по итогам НИР Саратовского государственного социально-экономического университета в

2000-2004 годах, на Международной конференции «Бухгалтерский учет в XXI веке» (Саратов, 2003).

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 5 публикациях автора общим объемом 12,35 печ.л.

Предлагаемые автором практические рекомендации по научно-аналитическому обеспечению управления внутренними резервами предприятия нашли применение в практике экономической работы ООО «Танпласт» (Саратов), ООО «Подшипник-тэйдинг» (Саратов), ФГУП «Муромский приборостроительный завод» (Муром).

Объем и структура работы. Диссертационное исследование объемом станиц основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 198 наименований и 16 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бибнев, Николай Михайлович

Заключение

Бухгалтерский учет определен, и в разных аспектах исследован в работе, как одна из функций управления выявлением и исследованием внутренних резервов хозяйственной системы. Глубокие противоречия в осуществлении бухгалтерского учета эффективности, а отсюда по аналогии и показателей внутренних резервов, в обеспечении его действенности и аналитичности, накапливались десятилетиями. В ходе реформ, по мере развития стихийных проявлений рынка, эти проблемы обострились, захватили интересы не только отдельных бизнесменов, а также властных структур и миллионов граждан.

Исследование базируется на определении системном изучении бухгалтерского учета показателей внутренней эффективности использования ресурсов и осуществления хозяйственных процессов как основой учетно-аналитической базы экономического анализа и функции управления. Такой концептуальный подход позволит проанализировать много актуальных вопросов и аспектов учета, анализа, контроля, правового регулирования и т. п. Доказано, что система выявления и использования внутренних резервов, отличается наибольшей сложностью среди всех замкнутых систем управления предприятием. Она не может функционировать без учета и контроля, без канала связей, в котором сосредотачивается учетно-аналитическая информация о состоянии ВИВР, текущее поведение системы.

Бухгалтерия должна оценивать важнейшие результаты функционирования системы ВИВР, уменьшая информационный риск, использование этой функции построено на результатах учета факторов влияния на показатели ВИВР. Бухгалтерия определяет, правильно ли отражает учетная информация те экономические явления (операции), которые осуществлялись за определенный период, и принадлежит к конкретным факторам или показателям ВИВР. А завершается выполнение этой функции составлением по данным учета обобщающих учетно-аналитических таблиц, проведения анализа и подготовкой данных для принятия управленческих решений.

Такой подход, а также обобщение теоретических и практических разработок с этих увязанных с ними вопросов, которые действовали в условиях административно-командной системы, позволили автору высказать мысль о том, что процессами ВИВР на предприятии должен заниматься бухгалтер. Бухгалтер должен быть достаточно компетентным не только в основах финансового учета, но также и в управленческом и других видах учета, уметь накапливать по факторам влияние и объяснять собранные учетные данные.

Выделены отдельные виды работ, которые исполняет исключительно бухгалтер. Среди них - выбор критерия отнесения операции (явления, эффекта) к внутренним резервам и умение правильно оценивать степень их влияния на факторы, выбор достоверных и эффективных методов учета, определение размера выборки и умения расширить ее результаты на всю генеральную совокупность, профессиональный подбор факторов влияния и объектов учета, организация учета. Очевидно, исходя из реальных экономических преобразований, идеология законодательства относительно многих вопросов ВИВР может и обновляться и варьироваться. К такому выводу приводит исследование информации и информационных систем, функций управления, экономической сущности, принципов формирования и методики выявления внутренних резервов, а также методологических аспектов информационного обеспечения управления внутренними резервами.

Анализ процессов ВИВР и сущность эффективности использования ресурсов и осуществления хозяйственных процессов, позволил разграничить, классифицировать и исследовать важнейшие виды учета показателей внутренних резервов и факторы влияния на них. Обоснованно: 1) возможность формирования учетно-аналитических данных в разрезе факторов и показателей внутренних резервов; 2) использование разных видов учета с главным акцентом на управленческийучет; 3) потребность и простота учета с использованием ПК; 4) использование математических приемов в установлении факторов влияния на показатели ВИВР.

Большая часть данных бухгалтерского учета, по сути, фиксирует информацию, которая характеризует разнообразие результатов деятельности предприятия, в частности внутренних резервов, во время его функционирования. При этом в учете, как в протоколе поведения учетно-аналитической системы, отражаются количественные (которые наблюдаются, главным образом, на входе невыходе системы) и качественные (которые определяются, главным образом, через соотношение количественных показателей) показатели.

Такие данные учета можно рассматривать как последовательность поведения системы ВИВР на предприятии, которая более-менее свободна от информационной недостаточности. В другом случае эти факторы или показатели содержат только приближенные, неучетные данные.

Анализ показателей ВИВР носит относительный характер. Хотя учет и аудит призваны существенно снизить уровень информационной недостаточности, но они не способны полностью устранить ее. В частности, из этого выплывают и основные выводы, полученные в исследовании относительно концепции формирования учетно-аналитической информации для управления внутренними резервами.

В качестве причин возникновения информационной недостаточности (информационный вакуум) в работе детально исследованы: 1) удаленность источников информации от факторов влияния и самих показателей ВИВР; 2) отстраненность и мотивы их поставщиков (бухгалтерия, администрация); 3) неприспособленность системы бухгалтерского учета; 4) возможность разных форм искривления информацйи по ВИВР, которые может различить неспециалист; 5) сложность хозяйственных операции с внутренними резервами; 6) случаи с налогообложением; 7) большое количество данных.

Снижение уровня информационной недостаточности обеспечения анализа показателей ВИВР методами бухгалтерского учета внутренних резервов базируется на исследовании сущности направлений (видов) учета, а также организационно-технологических аспектов сбора, регистрации, отражении на счетах и т. д. данных учета резервов.

В частности, в работе исследованы основные пользователи, которые заинтересованы в получении достоверной учетно-аналитической информации в разрезе факторов и показателей внутренних резервов; возможные ошибки и отклонения от норм в учете резервов; виды, источники и качество учета ВИВР, организация и технология сбора их данных.

В работе выделены причины, вследствие которых возможны ошибочные записи на счетах внутренних резервов, а отсюда , искривление данных о состоянии ВИВР в целом: 1) халатность работников бухгалтерии или экономического отдела; 2) злоупотребления, корыстные действия исполнителей на уровне подразделений, служб по припрятыванию внутренних резервов; 3) не укомплектованность работниками в управлении процессами ВИВР; 4) сложность разграничения полученных выгод, неиспользованных возможностей между внутренними резервами и другими доходами от финансово-хозяйственной деятельности; 5) умышленное сокращение темпов производства; 6) использование средств внутренних резервов не по назначению; 7)^расхищение и неэффективное использование производственных ресурсов; 8) провоцирование неразумного использования ресурсов и отсутствие взаимосвязи между подразделениями.

Поэтому целесообразно было бы предусмотреть возможность образования внутри фирменных фондов предпринимательского риска связанного с процессами ВИВР. Действие ответственных особ, которые имеют осведомленный характер должны быть квалифицированы в относительности к законодательству, другие случаи ошибок, которые нашли отражение в учетных записях, и на основе которых проведен анализ и подготовлено решение, следует урегулировать за счет образования внутрифирменного фонда риска.

Администрация предприятия должна быть готова подтвердить достоверность и объективность любого показателя внутренних резервов учетно-аналитическими данными, правильностью выбора способов их получения, сбора и обработку. Соответственно, это является сильным фактором снижения уровня информационного риска необъективности оценки внутренних резервов, а также аргументирования правильности и последовательности выполнения учтено-аналитических работ по ВИВР.

Новая методология оценок ВИВР построена таким образом, что выведение предприятия на оптимальную траекторию развития возможно только при эффективности финансово-хозяйственной деятельности, полному выявлению и целенаправленному использованию внутренних резервов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бибнев, Николай Михайлович, 2004 год

1. Автоматизированное управление затратами на предприятии/В .П. Кустарев, Л.П. Беликова, Л.И. Путинцев и др. Л.: Машиностроение, 1990. - 532с.

2. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983. 194с.

3. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. М.: Экономика, 1984. 167с.

4. Аксененко А.Ф.; Илышев A.M.; Илышева Н.М. и др. Учет и анализ эффективности производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 231с.

5. Апчерч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. -952с.

6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1987. - 287с.

7. Безруких П.С., Кашаев "А-Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223с.

8. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/ пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

9. Большой экономический словарь./ Под ред. А.Н. Азришена. М.: Правовая культура, 1994.

10. Ю.Бородкин А.С. Учет издержек производства в системе хозяйственного расчета, Киев, 1975. 232с.11 .Бороненкова С.А. Экономи^ский управленческий анализ, Екатеринбург, 1999г. 145с.

11. Бухгалтерский учет под ред. Н.П. Кондракова. М.: Бухгалтерский учет, 1996.-486с.

12. Бухгалтерский учет под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

13. Бухгалтерский учет. Задачи и вопросы: Учеб. пособие/ З.Д. Бабаева, В.А. Терехова, И.М. Рендуков и др. Раздел 2: Управленческий учет. - М.: Финансы и статистика, 1995.

14. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 533с.

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

16. П.Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: учебное пособие. -Казань: Изд.-во КФЭИ, 1997.

17. Гончарова Э.Л. Резервы снижения себестоимости. JI. ЛФЭИ, 1989

18. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. М.: Экспертное бюро, 1997. - 163 с.

19. Джейсен Р. Методы статистических исследований. Пер. с англ. М., Финансы и статистика, 1985 - 487 с.

20. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. -М.: Аудит, 1997.-560 с.

21. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ. под. ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 435 с.

22. Жданов С.А, Экономические модели и методы в управлении. М.: Дело и сервис, 1998.- 176с.

23. Еличеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики. М.: Финансы и статистика, 1998. 368 с.

24. Ефименко С.П., Жуков В.Ф. Управление резервами промышленных предприятий. -М.: Экономика, 1982.-96 с.

25. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. —М.: Финансы и статистика, 1982. -175 с.

26. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.; Финансы и статистика, 1988. - 176 с.

27. Иватшкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет- М., 2000. -№3-с. 56-59. \

28. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1974. - 159 с.

29. Инструкция по составлению калькуляции себестоимости продукции на предприятиях радиоэлектронной промышленности. Министерство экономики РФ, 1992.

30. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник. М.: Аудит, 1998.

31. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР. М,: Дело, 1998. - 432 с. - М.: Финансы и статистика, 1981. -199 с.

32. Кендэл М. Дж. Временные ряды. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1981.-199 с.

33. Ковалов В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

34. Козлова Е. П. Парашутин Н. В. и др. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика. 1996. -431 с.

35. Коммерческое образование, 1992, №8

36. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999. - 143 с. \

37. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета / Под ред. Б.И. Валуева. М.: Финансы и статистика, 1987

38. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета, Учебник. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

39. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М., 2000.

40. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988

41. Лебедев, В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б. Управление затратами на предприятии. С.-П.: «Бизнес пресса», 2000

42. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета.- М.: Финансы и статистика, 1988. 345 с.

43. Мазурова И.И., Романовский М.В. Условия прибыльной работы предприятия. С.-Петербург: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1992. - 64 с.

44. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева; Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 342 с.

45. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет. 1979. -№10.- с. 17-23.

46. Мейлакс А.А., Мухина А.А. Малый бизнес России в цифрах. М.: РАН,1996.-349 с.

47. Менн Р., Майер Э. Контроллаинг для начинающих: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 1992. - 219 с.

48. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.07.2000 г. №60н.

49. Мочалина ЕА, Системы управления затратами: Учеб. пособие. Иркутск,1997.-271 с.51 .Мэтьюс М.Р., Переро М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М., 1999.

50. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: пер. с англ. М.: Финансы и статисщка, 1999. - 89 с.

51. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

52. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997. -365с.

53. Николаева С. А. Формирование себестоимости в современных условиях. // Бухгалтерский учет. М., 1997. -№11. -с. 60-64

54. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998 - 2^7с.

55. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях // Бухгалтерский учет: Сб. нормативных документов / Под ред. П.С. Безруких. -4.2. М.: Финансы и статистика, 1988.

56. Остаток М.Я. Учет и анализ деятельности хозрасчетных подразделений предприятия. М.: Финансы и статистика, 1992

57. Оценка резервов роста производительности труда в промышленности. Киев.: Техника, 1984. 112 с.63 .Оценка эффективности производства и резервы ее роста (межвузовский сборник). Кишинев: Штичнца, 1992 130 с.

58. Павлюченко В.И. Управление эффективностью экономических процессов. М. Мысль, 1986 256 с.

59. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. М.: Контроллинг, 1991.-64 с.

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

61. Палий В.Ф., Николаева Р.А. Особенности учета затрат в условиях рынка, система "директ-костинг" ^(Теория и практика).- М.: Финансы и статистика, 1993.-139 с.

62. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.-Ч. 1.-304с.

63. Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие, Мн.; ИП «Экоперс'пектива», 1998. - 238 с.

64. Петрова В.Н. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 297 с.

65. Петкевич К.С. Выявление и использование резервов роста производительности труда на предприятии. М. Экономика, 1974 208 с.

66. Петрусевич Н. Международный институт бизнеса. Киев, журнал "Финансовый директор", 1992.73 .Петухов P.M. Оценка эффективности промышленного производства (методы и показатели). М, Экономика, 1990 - 95 с.

67. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 34 н.

68. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.

69. Практикум по финансовому менеджменту. Уч.-деловые ситуации под ред. Е. С. Стояновой. -М.: Перспектива, 1997. 138 с.

70. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года №283)

71. Проскуряков А. М. Современный бухгалтерский учет. М: Зенит, 1992.-221

72. Рахлин К.М., Скрипко JI.E. Состав затрат на обеспечение качества // Стандарты и ачество. 1998. - № 8.

73. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М., 1995. ^

74. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр.7 Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.

75. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета: Монография. Москва: ФА, 2000. 112 с.

76. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. -М.: Финансы, 1980.-141 с.

77. Скоун Т. Управленческий учет/Пер, с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

78. Соколов А.Ю. Учет и анали^ расходов по обслуживанию производства и управлению в промышленности. Дисс. канд. экон. наук. Казань, 1998.

79. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет. // Континент. М., 1997. - № 19. - с. 49-52.

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

81. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М., 1998.

82. Стоянов Е.А„ Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия. -М.: Перспектива, 1992. — 89 с.

83. Стоянова Е.С. Финансовы^ менеджмент. Российская практика. М.: Перспектива, 1995. -208 с.

84. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. Управление оборотным капиталом. -М.: Перспектива, 1998. 130 с.93 .Стуков С. А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЕВ М.: Финансы и статистика, 1979. 165 с.

85. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1979-273 с.А173

86. Теория и практика антикризисного управления: Учебник для вузов/ Под ред. Беляева СТ., Кошкина В.И. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996.- 469 с.

87. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации. Дисс. . д-ра экон. наук. -М., 1992.-485 с.

88. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. -391 с.

89. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

90. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК ПРЕСС, 1999.-176 с. \

91. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Экономика, 1991. - 235с.

92. Учет и анализ эффективности производства. Под. ред. А.Ф. Аксененко. Финансы и статистика, 1986. 272 с.

93. Филиппов К.К., Мигалатий Б.С. Себестоимость производства и реализации продукции. Формирование финансовых результатов.-СПб., 1992

94. Финансово-экономический словарь / Под ред. М. Г. Назарова. М.: Финстатинформ, 1995. \

95. Финансовый анализ деятельности фирмы М.: Крокус Интернейшнл, 1992. -240с.

96. Финансовый менеджмент: теория и практика под ред. Стояновой Е. С. -М.: Перспектива. 1997. — 574 с.

97. Финансовый менеджмент: Техника эффективного менеджмента. CARANA Corporation РЦП. - М., 1997

98. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) -М: "Дело ЛТД", 1993 -864 с.

99. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Пер. с англ. -М: Аудит, 1994.

100. Фридман П. Аудит: Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

101. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

102. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. -'М.: Финансы и статистика. 1997. 800 с.

103. ИЗ. Хендриксен Э.С., Ван БредаМ.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ./Под ред. проф. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1997. -576с.

104. Хитчинг К., Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. СПБ.: АОЗТ «Литера плюс», 1998 270 с.

105. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995. 239 с.

106. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер. с англ. Под ред. В. А. Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

107. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ затрат в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971.-240 с.

108. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа предприятия. -М.: Инфра-М, 1995.-75 с.

109. Шим Джей К., Сигл Джоэл Т. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. М.: Филин, 1996.

110. Эймсснер Ю.Н. Организационно-экономические изменения в планировании и управлении. Л. ЛГУ, 1988 Й4 с.

111. Экономика и статистика фирмы. / Под ред. Ильенковой С.Д. М.: Финансы и статистика, 1996. - 240 с.

112. Энтони Р., Дж Рис. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.-560 с.

113. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. — М.: Финансы и статистика, 1991- 240с.

114. Amann К. Unternehmensfuhrungs, Strategisches und operatives Management. -Stuttgart, 1995. -521 c.

115. Ansoff, H. I. Strategie Management, London: Macmillan, 1979. 567 c.

116. Bea, F.X., Haas, J. Strategisches Management. Stuttgart: Fischer, 1995. -342 c.

117. Bleicher, K. & Meyer, E. Fuhrung in der Unternehmen. Formen und Modelle, Reinbek: Rowohlt, 1976. 298 c.

118. Bronner, R. Planung und Entscheidung. Miinchen: Oldenburg, 1999. -123 c.

119. Bruggemeier, M. Controlling in der oeffentlichen Verwaltung. Ansaetze, Probleme und Entwickliingstendenzen eines betriebswirtschaftlichen Steuerungskonzeptes, 2. Aufl., Muenchen: Hemp, 1997. 165 c.

120. Burger, A. Kostenmanagement. Muenchen: Oldenburg, 1994. 367 c.

121. Coenenberg, A. G.: Einheitlichkeit oder Differenzierung von"' internem und externem Rechnungswesen: Die Anforderungen der internen Steuerung, in der Betrieb, 1995.-278 c.

122. Coenenberg, A.G. und Baum, H.G.: Strategisches Controlling, Stuttgart, 1987. -396 c.

123. Cooper, R.: Activity-Based Costing, in KRP 1990, 2. Auflage, Wien: Peter Linde Verlag, 1996.-164 с. \

124. Dilger, F. Budgetierung als Fiihrungsinstrument. Koln, Miiller Botermann, 1991. -248c.

125. Egger, A. Winterheller, M. Kurzfristige Unternehmnensplanung. Budgetierung. Wien: Peter Linde Verlag, 1982. 439 c.

126. Eisele, W. Technik des betrieblichen Rechnungswesen. Miinchen: Vahlen, 1993. -587c. .

127. Fiedler, R. u.a.: KOSTEX em prototypisches wissensbasiertes System zur Kostenstellenanalyse, in Information Management, 1989. -149 c.

128. Franz, K.P.: Die Prozesskostenrechnung, in Finanz- und Rechnungswesen als Fuehrungsinstrument, Hrsg. D. Ahlert на., Wiesbaden, 1990. 239 c.

129. Haberstock, L. Kostenrechnung. Hamburg: Steuer- und Wirtschaftsverlag, 1986, -549 c.

130. Hahn, D. Controlling. Munchen: Verlag Franz Vahlen, 1987. 193 c.

131. Hahn, D. Controllingkonzepte. Planung und Kontrolle; Planungs- und Kontrollsysteme; Planungs- und Kontrollrechnung. Wiesbaden, 1996. 329 c.

132. Hammer,R.M. Unternehmungsplanung. Munchen: Oldenburg, 1995-259 c.

133. Hasselberg, F.: Strategische Kontrolle im Rahmen strategischer Untemehmensfuehrung, Frankfurt/M, 1989.- 174 c.

134. Heno R. Jahresabschluss nach Handelsrecht. Heidelberg, 1994. - 423 c.

135. Henze J., Brose P. Unternehmensplanung. Bern: Haupt, 1993. 338 c.

136. Horvath P. Controlling. Munchen: Vahlen, 1994. - 385 c.

137. Horvath, P. Controlling, 6. Aufl., Muenchen: Vahlen, 1996. -415 c.

138. Huber, R. Gemeinkosten-Wertanalyse, Bern/Stuttgart, 1986. -219 c.

139. Huck, В., Behme, W., Ohleridorf, T. Rechnungswesenorientiertes Controlling. 3. Aufl. Heidelberg: Physika-Verlag, 1997. -486 c.

140. Janzen, H. Oekologisches Controlling im Dienste von Umwelt- und Risikomanagement, Stuttgart, 1996. -286 c.

141. Jauslin, D. Budgetierung im Klein- und Mittslbetrieb. Finanzen flier Unternehmen und Unternehmer, Beilage zum Organisator. Heft: 7,1997

142. Kahle, E.: Betriebliche Entscheidungen. Munchen: Oldenburg, 1993. -97 c.

143. Kessler, Heinrich: Projektmanagement. Berlin: Springer, 1999. -228 c.

144. Kicherer, H.P. Grundlagen der Kostenrechnung. Arebitsuterlagen. Bolheim, 1993. -176c. \

145. Kilger, W. Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragrechnug. Wiesbaden: Gabler, 1993. 765 c.

146. Kostenrechnung fur Mitarbeiter des Einkaufs. Bosch GmbH, 1997. -189 c.

147. Krueger. Controlling. Munchen: Verlag Franz Vahlen, 1979. 587 c.

148. Kuehn R. und Walliser M. Problementdeckungssystem mit Fruehwarneigenschaften, in DU 1978. 229 c.

149. Kupper H.U. Controlling-Konzeption, Aufgaben und Instrumente, 2. Aufl., Stuttgart: Poeschel, 1997. 357 c.

150. Kupper H.-U., Weber J. & ZiW A. Zum Verstaendnis und Selbstverstaendnis des Controlling. Thesen zur Konsensbildung: Zeitschrift fur Betriebswirtschafl, 1990. -60c.

151. Lorson P. Straffes Kostenmanagement und neue Technologien, Ilerne/Berlin 1993.-95 c.

152. Maennel W. und Warnick B. PC-gestuetzte operative Controlling-Anwendungen -Chancen und Probleme, in Controlling, 2. Auflage, Wiesbaden, 1992. 395 c.

153. Mayer R. Prozesskostenrechnung, in KRP, 1990. 238 c.

154. Mensch G. Budgetierung, in DB W, 1993. 126 c.

155. Mertens P. und Griese J. Int^grierte Informationsverarbeitung 2: Planungs- und Kontrollsystcme in der Industrie, 6. Auflage, Wiesbaden, 1991. 116 c.

156. Meyer-Piening A. Zero Base Planning, Koeln, 1990. 207 c.

157. Mueller G. Strategische Fruehaufklaerung, Muenchen, 1981. 172 c.

158. Neumann F. Einfuehrung modernes Kostenrechnungsystems in Unternehmen der neuen Bundeslaender. Kostenrechnung-Praxis. Heft: 6,1992 .

159. Oehler K. Unternehmensweite Planung und Budgetierung. KOSTENRECHNUNGS-PRAXIS (KRP), Heft: 5,1998 .

160. Olfert K. Kostenrechnung. Ludwigshafen, 1994. - 293 c.

161. Pentzek D. Kostenplanung uhd Kostenkontrolle. Munchen: Oldenburg, 1996. -269 c.

162. Pfohl H-C. Planung und Kontrolle. Stuttgart: Kohlhammer, 1997. 304 c.

163. Piontek J. Controlling, Muenchen/Wien, 1996. 183 c.

164. Pisani E. Elementi di Ragioneria Generali. -Roma, 1901.

165. Radke M. Handbuch der Budgetierung, 2. Auflage, Landsberg, 1991-794 c.

166. Reichmann T. Controlling mit Kennzahlen und Managementberichten, Munchen: Vahlen, 1995.-136 c.

167. Riebel. Einzelkostenrechnung. Stuttgart: Kohlhammer, 1996. 243 c.

168. Scheer A. W., Berkau C. Wissensbasierte Prozesskostenrechnung Baustein fuer das Lean-Controlling, in KRP, 1993. - 231 c.

169. Schmidt A. Das Controlling als Instrument zur Koordination der Unternehmungs-fuyhrung, Frankfurt a. M.: Lang, 1986. -314 c.

170. Schmidt A. Kostenrechnung. Grundlagen der Vollkosten-, Deckungsbeitrags-Plankosten- und Prozesskostenrechnung. Verlag W. Kohlhammer: Berlin, 1996. -212 c. ^

171. Schmidt H., Wenzel H.H. Maschinenstundensatzrechnung als Alternative zur herkoemmlichen Zuschlagskostenrechnung, in KRP, 1989. 275 c.

172. Schmolke, Deitermann. Industrielles Rechnungswesen GKR. Darmstadt: Winklersverlag, 1995.-386 c.

173. Schneider D. Versagen des Controlling durch eine uberholte Kostenrechnung. 6Aufl, Muenchen: Vahlen, 1991. 351 c.

174. Schulte A. Lexikon des Controllings. Muenchen: Oldenburg Verlag, 1996. 635 c.

175. Schweitzer M., Ktipper H.U. Systeme der Kosten- und Erlosrechnung. -Miinchen: Verlag Franz Vahlen, 1995. 755 c.

176. Schweizter, F. Controlling-Konzeption. Miinchen: Verlag Franz Vahlen, 1992. -642 c.

177. Sieben G., Schildbach T. Betriebswirtschafitliche Entscheidungstheorie. Dusseldorf: Werner, 1994. 371 c.

178. Sjurts I. Kontrolle, Controlling und Unternehmensluhrung. Theoretische Grundlagen und Problemlosungen fur das operative und strategische Management, Wiesbaden: Gabler, 1995. 265 c.

179. Strobel. Controlling. Stuttgart: Poeschel, 1978. 317 c.

180. Vikas K. Trends und neue Entwicklungen im Kosten- und Deckungsbeitragsmanagement, in Rechnungswesen und EDV, Hrsg. A.-W. Scheer, Heidelberg, 1996. 79 c.

181. Volz J. Praktische Probleme des Zero-Base-Budgeting, in ZfB, 1987.- 228 c.

182. Weber J. Einfuehrung in d^s Controlling, 7. Aufl., Stuttgart: Poeschel, 1998. -255 c.

183. Wild J. Grundlagen der Unternehmensplannung. Reinbeck, 1974. 276 c.

184. Winkelhofer G. Methoden fur Projekt und Management. Berlin: Springer, 1999. -245 c.

185. Wirtmann W. Unvollkommene Information. Koeln: Westdeutscher Verlag, 1959. -223c.

186. Ziegenbein K. Controlling. 6 Auflage. Ludwigshafen: Kiehl, 1998. 583 c.

187. Ziegenbein, K. Controlling. 3 Auflage. Ludwigshafen: Kiehl, 1992. -456 c.

188. Zimmermann G. Grundzuge der Kostenrechnung.—Munchen, 1993. 762 c.

189. Особенности моделей рынка Американская модель Японская модель Немецкая модель Шведская модель Французская модель Южнокорейская модель Китайская модель

190. Удельный вес государственной собственности низкий низкий низкий средний средний высокий высокий

191. Роль государства в регулировании экономики min шах шах шах шах max max

192. Стимулирование предприятий, эффективность экономики и использования ресурсов + + + + + + +

193. Отличия в уровнях зарплаты + - - - -

194. Нормальные условия жизни малообеспеченных слоев населения + + + + + +

195. Социальная направленность + + - + +

196. Планирование экономического развития + - + + +