

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования

“Витебский государственный технологический университет”

ББК 65.053

+ ББК 65.291.24

УДК 65.012.12

№ госрегистрации 20014275

Инв. №

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной  
работе

С.М.Литовский

" " 2005

## О Т Ч Е Т

### О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ

#### ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ (заключительный) 2001-ВПД-029

Начальник НИС

С.А.Беликов

Научный руководитель



Т.В.Касаева

Библиотека ВГТУ



Витебск 2005



## СПИСОК ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Научный руководитель:

к.т.н., доцент



Т.В.Касаева (введение, заключение,  
1.1, 1.2.1, 1.2.3, 1.3.2, 1.3.3.1, 1.3.3.2, 2.1)

Исполнители:

к.э.н., доцент



А.А.Кахро (2.6)

к.э.н., профессор



А.В.Бугаев (1.2.2, 1.3.1)

к.т.н., доцент



И.П.Сысоев (2.3)

к.э.н., доцент



Н.М.Машков (2.3)

доцент



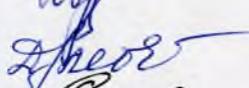
Н.И.Горюшкина (2.1, 2.5)

ст.преподаватель



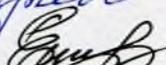
Ж.А.Коваленко (2.2)

ст.преподаватель



Е.Ю.Дулебо (1.1, 1.3.3.3)

ст.преподаватель



Е.Н.Стабровская (2.4)

ст.преподаватель



Л.В.Голубева (2.4)

ст.преподаватель



Л.В.Прудникова (2.6)

ст.преподаватель



П.Ю.Локтев (2.6)

ассистент



Д.Т.Солодкий (2.6)

ассистент



Е.А.Дадеркина (1.1)

ассистент



М.Ю.Кулакова (1.1., 1.3.3.3)

Нормоконтролер



Н.С.Васильева

## РЕФЕРАТ

Отчет 214 с., 1 ч., 7 рис., 22 табл., 123 источника, 10 прил.

УЧЕТ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УЧЕТ ЗАТРАТ, РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ, КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ, АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, МАТРИЧНЫЙ МЕТОД АНАЛИЗА.

Объектом исследования являются промышленные предприятия Республики Беларусь.

Цель работы — разработка мероприятий и рекомендаций по совершенствованию анализа и оценки деятельности организации.

Результаты исследования внедрены в учебный процесс при преподавании дисциплин: «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет», «Анализ хозяйственной деятельности», а также в производственную деятельность ряда предприятий: СП ЗАО «Милавица», ОАО «КИМ», РУПП «Оршанский льнокомбинат», ОАО «Знамя индустриализации» и другие.

Результаты исследования могут быть использованы предприятиями и организациями Республики Беларусь для повышения эффективности деятельности информационно-аналитических структур для формирования информационной системы предприятия.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ	8
1.1 Организация учета затрат и калькулирования себестоимости Его методы и системы	8
1.2 Внедрение различных систем и методов учета затрат в практику отечественного учета	18
1.2.1 Организация взаимодействия бухгалтерского (финансового) и управленческого учета	18
1.2.2 Раздельный учет затрат в бухгалтерском и налоговом учете	27
1.2.2.1 Раздельный учет затрат для целей расчета и налогообложения прибыли в бухгалтерском и налоговом учете	30
1.2.2.2 Раздельный учет затрат в рамках одного вида деятельности	31
1.2.2.3 Раздельный учет затрат при наличии нескольких видов деятельности	36
1.2.2.4 Раздельный учет затрат для исчисления НДС	39
1.2.3 Совершенствование систем учета затрат и калькулирования себестоимости	40
1.3 Классификация производственных затрат в учетной практике	47
1.3.1 Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг) и их распределении в управленческом учете	47
1.3.2 Оптимизация распределения накладных расходов в управлении затратами	66
1.3.3 Исследование поведения затрат и принятие управленческих решений	72
1.3.3.1 Исследование влияния классификации затрат на уровень безубыточности предприятия	72
1.3.3.2 Планирование производственной программы в системе контроллинга	80
1.3.3.3 Классификация и учет затрат по центрам ответственности	86

2 ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	95
2.1 Анализ показателей и методов оценки производственно-хозяйственной деятельности организаций	95
2.2 Использование матричного метода в оценке эффективности использования основных средств	109
2.3 Показатели и методы оценки использования трудовых ресурсов	112
2.4 Показатели и методы оценки использования оборотных активов	125
2.5 Показатели и методы оценки затрат на производство	133
2.6 Показатели и методы оценки финансового состояния	139
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	161
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	165
ПРИЛОЖЕНИЕ А Матричные модели анализа и оценки эффективности использования средств труда	176
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Матричные модели анализа и оценки деятельности персонала	180
ПРИЛОЖЕНИЕ В Анализ и оценка эффективности системы мотивации труда	184
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Модель автоматизированного расчета факторного анализа использования трудовых ресурсов	192
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Исходные данные для расчета показателей деловой активности	195
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Показатели деловой активности организаций легкой промышленности	196
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Матричные модели анализа затрат на производств	197
ПРИЛОЖЕНИЕ З Матричные модели анализа себестоимости по видам продукции	201
ПРИЛОЖЕНИЕ И Матричные модели анализа общепроизводственных расходов	205
ПРИЛОЖЕНИЕ К Матричные модели анализа общехозяйственных расходов	210

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях развития рыночной экономики учет и анализ на микроуровне наполняются новым содержанием и связаны с повседневной деятельностью предприятий, их менеджеров, руководителей. Необходимой предпосылкой успешного развития становится умение на основе учетной информации проводить комплексный и глубокий анализ деятельности и принимать обоснованные оптимальные, управленческие решения.

Как показывает практика, предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. К сожалению, принимаемые руководством решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило, носят интуитивный характер.

Состояние производства характеризуется его эффективностью, технологическими параметрами, степенью использования достижений научно-технического прогресса, местом и ролью работника в производственных процессах. Ограничение ресурсов и достижение планируемой эффективности требуют постоянного сопоставления расходов и полученных результатов. Эта проблема усиливается под воздействием инфляции, когда данные о производственных затратах необходимо ежедневно сверять с данными будущих затрат, которые зависят в большой степени от влияния внешней среды. Кроме того, администрация в целях управления затратами и доходами наблюдает за эффективностью работы каждого подразделения, за полученными результатами от производства каждого вида продукции.

Целью данного исследования явилась разработка мероприятий и рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и оценки деятельности предприятий. Реализация цели потребовала решения ряда задач, таких как:

- изучение и систематизация методов учета затрат, методов анализа и оценки эффективности использования ресурсов предприятия, применяемых в современных условиях;

- разработка подходов к классификации производственных затрат в учетной практике;

- разработка методик анализа и оценки использования имеющихся ресурсов предприятия;

- и других.

Исследования проводились на промышленных предприятиях Республики Беларусь, в большинстве относящихся к легкой и текстильной отрасли.

Разработанные направления совершенствования учета, анализа и оценки деятельности предприятия апробированы на СП ЗАО «Мілавіца», БШФ «Надзея», ОАО «Знамя индустриализации», ОАО «Витебские ковры», ОАО «КИМ», РУПП «Оршанский льнокомбинат», СООО «Марко» и др.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аббасов, В. И. Использование ABC - анализа в управлении издержками на предприятии / В.И. Аббасов // Экономика, финансы, управление. - 2003. - №4. - С. 13 - 16.
2. Акулич, В.В. Анализ себестоимости продукции /В.В. Акулич // Планово-экономический отдел.- 2004.- №10.-С. 60-63.
3. Анализ влияния на себестоимость прямых материальных затрат / А.Л. Русель: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 9 – с. 65-66.
4. Анализ влияния на себестоимость трудовых затрат / А.Л. Русель: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 10 – с. 86-91.
5. Анализ затрат на практике / А.Л. Русель: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 8 – с. 66-69.
6. Анализ комплексных статей себестоимости / А.Л. Русель: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 11 – с. 74-78.
7. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебное пособие /Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач, И.В. Щитников и др.; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. - 576 с.
8. Анташов, В.А. Экономический советник менеджера. Учебно-практическое пособие /В.А. Анташов.- Мн.: «Финансы, учет, аудит», 1996. - 320 с.
9. Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И.Баканов, А.Д.Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 1993. - 327 с.
10. Балабанов, И.Т. Финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 320 с.
11. Бугаев, А. В. Бухгалтерский и налоговый учет затрат на качество / А. В. Бугаев // СООО «ИПА «Регистр» ЮСИАС № 9975804.
12. Бугаев, А. В. Раздельный учет затрат в бухгалтерском и налоговом учете / А. В. Бугаев // Налоговый вестник. – 2005. – № 2. с. 39-50.

13. Бугаев, А. В. Раздельный учет затрат в бухгалтерском и налоговом учете / А. В. Бугаев // СООО «ИПА «Регистр» ЮСИАС 9975806.
14. Бугаев, А. В. К вопросу об исчислении и отражении в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость при передаче готовой продукции между структурными подразделениями предприятия / А. В. Бугаев // Налоговый вестник. – 2001. - № 9. с. 57 -61.
15. Бугаев, А.В. Налоговая учетная политика / А. В. Бугаев // Налоговый вестник. – 2001. - № 6. – с.19-27.
16. Бугаев, А. В. О финансовом и управленческом учете / А. В. Бугаев // Налоговый вестник. – 2001. - № 7. – с.62 - 68.
17. Бугаев А. В. О раздельном учете затрат для калькулирования себестоимости и целей налогообложения / А. В. Бугаев // Налоговый вестник. – 2002. - № 8. – с.22 - 30.
18. Бугаев А. В. О раздельном учете затрат для калькулирования себестоимости и целей налогообложения / А. В. Бугаев // СООО «ИПА «Регистр» ЮСИАС № 9970910.
19. Бугаев, А. В. Финансовый и управленческий учет / А. В. Бугаев // [www.rasmas.com](http://www.rasmas.com).
20. Бугаев, А. В. Финансовый и управленческий учет / А. В. Бугаев // СООО «ИПА «Регистр» ЮСИАС № 9970517.
21. Богатин, Ю. В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия / Ю. В. Богатин. – М. : Изд. стандартов, 2001. – 214 с.
22. Васенев, К. И. Расчет затрат в контроллинге / К. И. Васенев // Экономика, финансы, управление. - 2004. - №4. - С. 68 - 75.
23. Ветров, А.А. Операционный аудит-анализ. – М.: Перспектива, 1996. – 45 с.
24. Градов, А.П. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой. – СПб.: Специальная литература, 1996. - 510 с.

25. Годовая бухгалтерская отчетность : Вестник ИНФО. Приложение № 2. Выпуск 2-5, 2005 – с. 232-234.
26. Горбачева, Л. А. Анализ прибыли рентабельности / Л.А.Горбачева. – М.: Экономика, 200. – 95 с.
27. Горюшкина, Н.И. О современных методах анализа затрат / Легкая промышленность. Социально-экономические проблемы развития: Сб.статей Респ. НПК / УО «ВГТУ». – Витебск, 2005.
28. Горюшкина, Н.И, Сысоев И.П. К вопросу снижения затрат на производство продукции / Легкая промышленность. Социально-экономические проблемы развития: Сб.статей Респ. НПК // УО «ВГТУ». – Витебск, 2005
29. Дайле, А. Практика контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. М.Л.Лукашевича, Е.Н.Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика. 2003. – 336 с.
30. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / К. Друри.- М.: Аудит, 1994.- 405 с.
31. Едророва, В.Н. Учет и анализ финансовых активов / В.Н.Едророва, Е.А.Мизиковский. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 380 с.
32. Ефимова, О. В. Финансовый анализ. – М. : Бухгалтерский учет, 1996. – 480 с.
33. Зинкевич, С., Корж, В. Постановка разноуровневых целей на основании стратегических планов организации. – Мн.: Интербизнес Консалт, 2004. – 28 с.
34. Зудилин, А.П. Анализ хозяйственной деятельности развитых стран / А.П.Зудилин. – Екатеринбург: «Каменный пояс», 2001. – 224 с.
35. Илясов, Г. Г. Как улучшить финансовое состояние предприятия // Финансы. – 2004г. - № 10
36. Инструмент превентивного контроля и экономии затрат / Н. Н. Борисевич : Экономика. Финансы. Управление. – 2004, № 3 – с. 65-67.

- 37.Использование ABC-анализа в управлении издержками на предприятии / В. И. Аббасов : Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 4. – с. 13-20.
- 38.Использование ФСА при создании нового товара / Р. А. Александров: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 5 – с. 14 - 38.
- 39.Использование функционально-стоимостного анализа для оценки результативности и эффективности деятельности предприятия / А. Курьян, Д. Ярошев : Планово-экономический отдел : – 2003, № 3 – с. 48 - 53.
40. Кантор, Е. Л. Экономика предприятия / Е. Л. Кантор – СПб : Питер, 2002. – 352 с.
- 41.Касаева, Т.В., Локтев, П.Ю., Богданова, К.Г. Матричный метод анализа в управлении затратами на производство продукции / Межд. науч. конф. «Наука и образование в условиях социально-экономической трансформации общества». – Витебск, 2001.
- 42.Касаева, Т.В., Богданова, К.Г. Проблемы учета накладных расходов при калькулировании себестоимости продукции легкой промышленности / Вестник УО «ВГТУ». – Витебск, 2001.
- 43.Касаева, Т.В., Жабченко, В.А. Изучение практики применения системы учета затрат «директ-костинг» на ОАО «Красный октябрь» / 34 НТК, УО «ВГТУ». – Витебск, 2001.
- 44.Касаева, Т.В., Плют, Т. Распределение накладных расходов при калькулировании себестоимости продукции / 34 НТК, УО «ВГТУ». – Витебск, 2001.
- 45.Касаева, Т.В., Маркевич, Т. «Директ-костинг» как направление совершенствования учета затрат / Межд. науч. конф. – Витебск, 2001.
- 46.Касаева, Т.В., Козленя, Л. Проблемы калькулирования себестоимости продукции / Межд. науч. конф. – Витебск, 2001.

47. Касаева, Т.В. Оптимизация распределения накладных расходов в управлении затратами / Сб. БГЭУ «Развитие теории и практики менеджмента и маркетинга».
48. Касаева, Т.В., Жабченко, В.А. Изучение практики применения системы учета затрат «директ-костинг» на предприятиях легкой промышленности / 6 Республ. научн. конф. «НИРС-2001», УО «ВГУ им. П.М.Машерова». – Витебск, 2002.
49. Касаева, Т.В., Печуро, Д.В. Контроллинг как инструмент улучшения финансового положения предприятия / 36 НТК УО «ВГТУ». – Витебск, 2003.
50. Касаева, Т.В. Бюджетное планирование как фактор повышения эффективности управления финансовой деятельностью / Межд. науч.-практ. конф. «Опыт и проблемы инвестирования предприятий и регионов», УО «ВГТУ». – Витебск, 2003.
51. Касаева, Т.В., Самуйлов, В.М. Проблемы оценки финансовой устойчивости предприятия / Межд. науч.-практ. конф. «Опыт и проблемы инвестирования предприятий и регионов», УО «ВГТУ». – Витебск, 2003.
52. Касаева, Т.В. Оптимизация распределения накладных расходов в управлении затратами / Межд. научн.-техн. конф. «Ресурсо- и энергосберегающие технологии промышленного производства», УО «ВГТУ». – Витебск, 2003.
53. Касаева, Т.В. Внедрение контроллинга в структурных подразделениях ОАО «КИМ» / 37 НТК УО «ВГТУ». – Витебск, 2004.
54. Касаева, Т.В., Матвейко, М.Ю. Внедрение бюджетирования в структурных подразделениях ОАО «КИМ» / 37 НТК УО «ВГТУ». – Витебск, 2004.
55. Касаева, Т.В., Каранкевич, В.Ю. Проблемы классификации затрат на производство и реализацию продукции / 37 НТК УО «ВГТУ». – Витебск, 2004.

56. Касаева Т.В. Направления внедрения управленческого учета на обувных предприятиях / Межд. научн. конф. УО «ВГТУ». – Витебск, 2004.
57. Касаева, Т.В., Матвейко, М.Ю. Трансфертные цены в формировании системы бюджетирования на предприятиях обувной промышленности / Межд. научн. конф. УО «ВГТУ». – Витебск, 2004.
58. Касаева, Т.В., Локтев, П.Ю., Прудникова, Л.В., Солодкий, Д.Т. / Матричные методы анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия. // 33 НТК, УО «ВГТУ». – Витебск, 2000.
59. Касаева, Т.В., Прудникова, Л.В. Матричный метод анализа производственно-хозяйственной деятельности. / Юбилейная НТК, ПБГУТиД. - Санкт-Петербург, 2000.
60. Касаева, Т.В., Прудникова, Л.В. Использование матричного метода для анализа объема производства продукции. / НПК «Средства и методы адаптации предприятий Бобруйского региона к рыночным условиям хозяйствования». - Бобруйск, 2000.
61. Керимов, В. Э. Методика анализа «затраты-объем-прибыль» / В. Э. Керимов // Экономика, финансы, управление. - 2002. - №8. - С. 12 - 16.
62. Кивачук, В. С. Оздоровление предприятия: экономический анализ / В. С. Кивачук. – Москва : Изд.-во деловой и уч. лит. ; Минск : Амалфея, 2002. – 384 с.
63. Киперман, Г. Я. Налогообложение предприятий и граждан / Г. Я. Киперман, А.З. Белялов. – Москва : Айтолан, 2001. - 180 с.
64. Классификация затрат для принятия управленческих решений. Т. В. Елецких, А. В. Грицай // Экономика, финансы, управление. - 2002.- №9. - С.26-31.
65. Ковалев, В.В. Финансовый анализ. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 510 с.
66. Ковалева, А.М. Финансы в управлении предприятием. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 390 с.

67. Королев, Д.А. Организация системы бюджетирования на предприятии / Д.А.Королев // Планово-экономический отдел. – 2004. - №5. – С25-30.
68. Котляров, С.А. Управление затратами: Учебное пособие / С.А. Котляров. - СПб.: Питер, 2001. - 160 с.
69. Красуцкая, Е. В. Комментарии к постановлению Министерства экономики, Министерства статистики и анализа, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты РБ от 30. 12. 2003 г. №258/186/256/166 «О внесении изменений и дополнений в основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» / Е. В. Красуцкая // Экономика, финансы, управление.- 2004.- №2.- С.30 - 36.
70. Крейнина, М. Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. – М.: ИКЦ Дис, 1997. – 94 с.
71. Кузнецова, Е.В. Финансовое управление компанией. – М.: Правовая культура, 1995. – 430 с.
72. Лебедев, П. Контроллинг как технология менеджмента / П. Лебедев // Планово-экономический отдел.- 2003. - №1. - С. 8 - 11.
73. Лешко, В. Анализ себестоимости продукции / В. Лешко // Планово-экономический отдел.- 2004.- №8.- С. 55-59.
74. Лешко, В. Для разных целей - разные группы затрат /В. Лешко // Планово-экономический отдел.- 2004.-№3.- С. 24-28.
75. Локтев, П. Ю. Проведение анализа эффективности хозяйственной деятельности с использованием матричного метода / П.Ю. Локтев // Планово-экономический отдел.- 2004.-№14.- С. 30-36.
76. Лопатина, И.М. Основы анализа финансового состояния предприятия: Учеб. пособие / И.М.Лопатина, З.К.Золкина. – Ярославль: ЯГУ, 2002. – 66 с.
77. Методические рекомендации по планированию, учету, калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на промышленном предприятии Министерства промышленности. Введены

- в действие приказом по Министерству промышленности РБ от 30. 09. 1998 №296.
78. Многомерная себестоимость / С. Н. Колесников : Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 10 – с. 63-72.
79. Моляков, Д. С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 125 с.
80. Мухин, С. А. Прибыль в новых условиях хозяйствования / С. А. Мухин. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 144 с.
81. Мюллендорф, Р. Производственный учет и контроль издержек: Пер. с нем./ Р. Мюллендорф , М. Карренбауэр.- Москва : ФБК Пресс, 1996.- 260 с.
82. Николаева, С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг» /С.А. Николаева. – Москва : 1993.-128 с.
83. Николаева, О.Е., Шишкова, Т.В. Управленческий учет. Изд. 5-н. – М.: Едиториал УРСС, 2004. – 320 с.
84. О распределении накладных расходов / Л. В. Новосельский: Экономика. Финансы. Управление. – 2003, № 10 – с. 35-38.
85. Общепроизводственные расходы и их распределение / В. П. Фрунзе : Экономика. Финансы. – 2004, № 5 – с. 67-75.
86. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг. Утверждены Министерством экономики 26.01. 1998 № 19 – 12/ 397, Министерством финансов 30. 01. 1998 № 3, Министерством статистики и анализа 30.01. 1998 № 01-21/8, Министерством труда РБ 30. 01.1998 № 03-02-07 / 300 с последующими изменениями и дополнениями // НЭГ.- 2002.- №57.
87. Особенности анализа отклонений прямых затрат на оплату труда / Д.В. Славников: Экономика. Финансы. Управление.– 2003, № 9 – с. 68-70.
88. Особенности учета и анализа в системе «директ-костинг». А.Рябков, Д. Славников // Планово-экономический отдел.- 2004.-№9.- С.16-22.

- 89.Парасочка, В. Т. Самокупаемость и самофинансирование (Методика анализа). / В. Т. Парасочка, Л. А. Дубовенко, О. В. Медведева. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 144 с.
- 90.Первозванский, А. А. Финансовый рынок : расчет и анализ. / А. А. Первозванский, Т. Н. Первозванская. – М. : Инфра – М, 2001. – 650 с.
- 91.Петренко, С.Н. Контроллинг: Учеб. пособие. – К.: Ника-центр, Эльг, 2004. – 328 с.
- 92.Планирование издержек производства и цен: Экономика. Финансы. Управление.– 2004, № 4 – с. 126-132.
- 93.Поисков, В. Д. Финансовые проблемы стабилизации экономики. // РЭЖ, 1997, № 1.
- 94.Попова, Л.В., Исакова, Р.Е., Головина, Т.А. Контроллинг: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2003. – 192 с.
95. Проблемы определения центра затрат в управленческом учете / В.В. Мороз: Экономика. Финансы. Управление. – 2005, № 3 – с. 83 - 86.
- 96.Прудникова, Л.В. Применение матричных балансов для оценки финансового состояния / НТК «Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов». – Витебск, 2001.
- 97.Прудникова, Л.В. Оценка кредитоспособности предприятия-заемщика. / Междунар.науч.конф. «Малое предпринимательство : проблемы и перспективы ». – Витебск, 2002.
98. Расчет затрат в контроллинге / К.И. Васенев. Экономика. Финансы. Управление. – 2004, № 4 – с. 68-75.
- 99.Резников, Л. В. Финансовое состояние и финансовая политика производственных предприятий. // РЭЖ, 2000, №7.
100. Родионова, В. М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции / Родионова В. М. , Федотова М. А. – М. : Перспектива, 1995. – 260 с.

101. Русель, А.Л. Анализ влияния на себестоимость прямых материальных затрат / А. Л. Русель // Экономика, финансы, управление.- 2003.- №9.- С. 65-67.
102. Русель, А.Л. Анализ влияния на себестоимость трудовых затрат / А. Л. Русель // Экономика, финансы, управление.- 2003.- №10.- С. 86-91.
103. Русель, А.Л. Анализ затрат на практике / А.Л. Русель // Экономика, финансы, управление.- 2003.- №7.- С. 95-101.
104. Русель, А.Л. Анализ комплексных статей себестоимости / А.Л. Русель // Экономика, финансы, управление.- 2003.- №11.- С. 74-78.
105. Седой, В.М. Порядок определения размера снижения затрат на производство продукции / В.М. Седой // Экономика, финансы, управление.- 2004.- №9.- С. 58-64.
106. Скриптунова, Е.А. Управление ассортиментом – новый ресурс повышения рентабельности бизнеса / Е.А.Скриптунова // Планово-экономический отдел. – 2004. - №3. – С.17-21.
107. Славников, Д.В. Оптимизация ассортиментной программы производственного предприятия с использованием операционного анализа / Д.В.Славников // Планово-экономический отдел. – 2004. - №6. – С.15-20.
108. Совместное использование функционально-стоимостного учета и экономической добавленной стоимости на промышленных предприятиях / Д.И. Степанов: Экономика. Финансы. Управление. – 2004, № 5 – с. 61-70.
109. Состав затрат. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Вестник ИНФО. Приложение № 2. Выпуск 2-5, 2005 – с. 367-379.
110. Стоянова, Е. С. Финансовый менеджмент : теория и практика. – М. : Перспектива, 1996. – 560 с.
111. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. Шеремета А.Д. – 2-е изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 512 с.

112. Управленческий учет и контроллинг затрат: методы калькулирования себестоимости / Д. Славников, А. Рябков : Планово-экономический отдел: – 2004, № 8 – с. 16 - 19.
113. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.
114. Фрунзе, В. Классификация затрат на производство / В. Фрунзе // Экономика, финансы, управление. - 2002.- №2.- С. 7-13.
115. Фрунзе, В. Общехозяйственные расходы и их распределение / В. Фрунзе // Экономика, финансы, управление. - 2004. - №6. - С. 67-69.
116. Фрунзе, В. Себестоимость продукции / В. Фрунзе // Экономика, финансы, управление. - 2001. - № 11. - С. 15 - 20.
117. Фрунзе, В. Сущность себестоимости и практика ее формирования/ В. Фрунзе // Экономика, финансы, управление. - 2002. - №1.- С. 11 - 17.
118. Хеддевик, К. Финансово – экономический анализ деятельности предприятий. – Москва : Финансы и статистика, 1996. – 620 с.
119. Холт, Р. Н. Основы финансового менеджмента : пер. с англ. – Москва: Дело, 1993. – 320 с.
120. Что такое ФСА. Ивлев В., Ивлев К. / Экономика, финансы, управление.- 2002.- №6.- С. 35-43.
121. Шайко, Е.А. Факторный анализ финансовых показателей на примере ОАО МШФ «Надэкс» / Е.А.Шайко, Л.В.Прудникова // Тезисы докл. 36 науч.-техн. конф. препод. и студ. ун-та / УО «ВГТУ»; Гл.ред. С.М.Литовский. – Витебск, 2003. – С.40.
122. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа. / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. – Москва, «Инфра – М», 1995. – 245 с.
123. Шим, Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат : Пер. с англ. / Дж. Шим, Дж. Сигел. – Москва : Инф.-изд. дом «Филинь», 1996. - 344 с.