Система управленческого учета в организациях жилищно-коммунального хозяйства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Заборских, Наталья Петровна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Заборских, Наталья Петровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

238

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Заборских, Наталья Петровна

Введение

Глава 1. Концепция управленческого учета как системы информационного обеспечения менеджмента организаций жилищно-коммунального хозяйства

1.1. Сущность и назначение управленческого учета 10 1.2.Задачи управленческого учета в организациях жилищнокоммунального сектора с учетом особенностей экономического механизма их функционирования 1.3.Управленческая информация и инструменты управленче- 42 ского учета в организациях жилищно-коммунального хо-^ зяйства

Глава 2. Организационные аспекты управленческого учета в жилищно- 55 коммунальном хозяйстве

2.1.Обследование текущего состояния системы управленче- 55 ского учета организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги 2.2.Организация и регламентация управленческого учета в жилищно-коммунальном хозяйстве 2.3.Финансовая структура и учет по центрам ответственности 91 организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги

Глава 3. Методические аспекты управленческого учета затрат и дохо- 117 дов, бюджетирования и управленческого анализа в жилищно-коммунальном хозяйстве

3.1. У правленческий учет затрат и доходов в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги

3.2.Бюджетирование деятельности организаций жилищно- 131 коммунального хозяйства

3.3.Экономический анализ в целях поддержки принятия 140 управленческих решений в жилищно-коммунальных организациях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система управленческого учета в организациях жилищно-коммунального хозяйства"

Актуальность исследования. В большинстве муниципальных образований активно продолжается преобразование правовых и финансовых отношений как между органами власти и предприятиями жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), так и между предприятиями ЖКХ и потребителями услуг. Реформирование жилищно-коммунального сектора преследует цели повышения эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения, привлечения инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс, улучшения качества услуг с одновременным снижением нерациональных затрат и оказания адресной социальной защиты потребителей при оплате жилищно-коммунальных услуг.

В условиях убыточности деятельности и критического финансового положения значительной части муниципальных предприятий, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, весьма актуальной является задача совершенствования их организационно-управленческих и финансовых механизмов в целях обеспечения эффективной деятельности. Переход жилищно-коммунальных предприятий из планово-убыточных в рентабельные должен достигаться не только посредством повышения тарифов до уровня полного возмещения себестоимости услуг населением, но и преобразований системы управления, которые должны обеспечить децентрализацию функций текущего менеджмента, в том числе финансового, при закреплении за руководителями верхнего уровня функций преимущественно стратегического менеджмента; ориентацию управленческой деятельности на обеспечение удовлетворительных финансовых результатов и финансового состояния; смещение акцента с последующего контроля на предварительный и оперативный. Данные преобразования требуют использования новых подходов к информационному обеспечению процесса принятия управленческих решений.

Информационная база менеджмента организаций жилищно-коммунального хозяйства на сегодняшний момент не в полной мере соответствует требованиям современного управления. Учетные системы предприятий данного сектора экономики преимущественно опираются на традиционно сложившуюся систему документации, ориентированную на обеспечение информационных потребностей внешних пользователей, прежде всего - налоговые и прочие контролирующие органы (например, департамент городского хозяйства). Системно организованный управленческий учет, ориентированный на информационную поддержку принимаемых управленческих решений, при этом отсутствует. Внесистемный - основан, в значительной части, на устной передаче оперативной информации и характеризуется отсутствием систематичности и полноты представления данных. Дефицит релевантной и своевременной информации о хозяйственной деятельности исключает возможность своевременного выявления резервов сокращения расходов и оптимизации финансового результата и является одним из факторов неудовлетворительного финансового положения организаций жилищно-коммунального хозяйства. В тоже время следует отметить, что системы управленческого учета в последнее время достаточно активно внедряются динамично развивающимися и успешно функционирующими коммерческими организациями других секторов экономики, что доказывает эффективность их внедрения.

Вышесказанное определяет научный и практический интерес к исследованию проблемы постановки на предприятиях жилищно-коммунального сектора системы управленческого учета, в котором формируется основная информация, необходимая для реализации целевых управленческих задач. Данное диссертационное исследование представляет собой попытку комплексного изложения вопросов, связанных с совершенствованием плановой, учетной и аналитической работы на жилищно-коммунальных предприятиях, с точки зрения содействия оптимизации управления финансовыми и нефинансовыми показателями путем организации системы управленческого учета.

Состояние изученности вопроса. Теоретические и методологические проблемы организации управленческого учета достаточно широко рассматриваются в работах западных специалистов, в частности Друри К., Каплана Р.,

Майера Э., Манна Р., Майлза Л., Нортона Д., Райана Б., Фостера Дж., Хорнгре-на Ч.Т., Танака Т., Имайа Маасаки, Мондена Ясухиро, Хиромото Тоширо и пр., что определяется фактом достаточно высокого уровня развития управленческого учета в деятельности западных фирм и соответственно практическими потребностями в наличии специализированной литературы. Институтом Управленческого учета США (IMA) разработана система положений по управленческому учету, носящих рекомендательный характер. В отечественной экономической литературе вопросы управленческого учета, а также отдельных его элементов и подсистем: производственного учета, внутрихозяйственного расчета и анализа рассмотрены в работах отечественных ученых: Бабаева Ю.А., Басманова И.А., Безруких П.С., Васина Ф.П., Бахрушиной М.А., Гиляровской Л.Т., Ивашкевича В.Б., Ивановой М.А., Карповой Т.П., Кондракова Н.П., Кондратовой И.Г., Маргулиса А.Ш., Николаевой СА., Палия В.Ф., Романова А.Н., Соколова Я.В., Ткача В.И., Чумаченко Н.Г., Шеремета А.Д. и других.

Некоторые экономические проблемы жилищно-коммунального комплекса России исследованы в немногочисленных монографиях и публикациях, в частности таких авторов, как Белкиной Т.Д., Дубовой Н.И., Зотова В.Б., Нефедова Б.Н., Симионова Ю.Ф., Шостак О.И., Чернышева Л.Н. Что касается разработки вопросов организации управленческого учета и анализа на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, то в российской науке таких исследований практически нет.

Актуальность постановки системы управленческого учета в жилищно-коммунальных организациях и недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов данной проблемы повлияли на выбор темы и основных направлений диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационной работы является обобщение теоретических положений и развитие методических и организационных аспектов управленческого учета и анализа, а также разработка практических рекомендаций по внедрению и функционированию управленческого учета в организациях жилищно-коммунального хозяйства.

В соответствии с основной целью в работе поставлены следующие основные задачи:

- систематизировать теоретические подходы к организации управленческого учета и адаптировать их применительно к предприятиям жилищно-коммунальной сферы;

- определить уровень развития управленческого учета на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства;

- разработать классификационную систему факторов, влияющих на постановку управленческого учета и выявить степень их значимости для организации управленческого учета в жилищно-коммунальных предприятиях;

- обосновать рекомендации по решению организационных проблем постановки управленческого учета и его регламентации на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, а также по созданию финансовой структуры в целях организации учета по центрам ответственности;

- разработать методику учета доходов и расходов по центрам финансовой ответственности и иным признакам, формы внутренней отчетности для организаций жилищно-коммунальной сферы;

- сформулировать рекомендации по постановке бюджетирования деятельности предприятий жилищно-коммунального сектора;

- систематизировать методику анализа данных внутренней отчетности при обосновании управленческих решений и адаптировать ее для использования организациями жилищно-коммунального хозяйства.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертационной работы являются теоретические и практические аспекты организации и ведения бухгалтерского управленческого учета и управленческого анализа на предприятиях жилищно-коммунальной сферы. Объектом исследования выступает хозяйственно-финансовая деятельность муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства г. Красноярска на современном этапе развития российской экономики.

Теоретическая и методологическая основа исследования. При рассмотрении вопросов теории и практики постановки управленческого учета автор опирался на труды зарубежных и отечественных специалистов в соответствующей области: Бахрушиной М.А., Друри К., Манна Р., Майера Э., Вандер Вила Р., Ивашкевича В. Б., Ивановой М.А., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Кондракова Н.П., Ластовецкого В.Е., Николаевой O.E., Николаевой С.А., Палия В.Ф., Поляковой С.И., Соколова Я.В., Фостера Дж., Хорнгрена Ч.Т., Шеремета А.Д., Шишковой Т.В. и др.

В качестве информационной базы исследования были использованы законодательные и нормативные акты РФ, регламентирующие деятельность субъектов жилищно-коммунального комплекса, инструктивные материалы, данные бухгалтерской, статистической, внутренней отчетности, плановых документов и учетных регистров отечественных предприятий жилищно-коммунальной сферы, материалы периодической печати. Кроме того, в целях изучения практических примеров постановки управленческого учета, привлекались материалы организаций других отраслей экономики Красноярского края.

Методологической базой работы является диалектический метод познания предмета исследования, предполагающий изучение экономических явлений в их развитии и взаимосвязи; общенаучные методы исследования - анализ и синтез, дедукция и индукция, комплексный и системный подходы. В диссертационном исследовании использованы статистические методы обработки данных, а также приемы общего и факторного экономического анализа. Расчеты проведены с использованием программного продукта фирмы Microsoft - Excel.

Научная новизна исследования заключается в комплексном решении организационно-методических вопросов постановки управленческого учета в организациях жилищно-коммунального хозяйства, как важного инструмента совершенствования информационного обеспечения управления на микроуровне.

В частности, в процессе диссертационного исследования достигнуты следующие основные результаты:

- сформулированы задачи управленческого учета в организациях жилищно-коммунального сектора, предложен перечень сбалансированной системы показателей для организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги;

- произведена оценка уровня развития управленческого учета на современном этапе в организациях жилищно-коммунального хозяйства;

- предложена классификация факторов, определяющих организацию управленческого учета, с выделением особенностей их проявления в жилищно-коммунальной сфере и дана оценка значимости этих факторов для постановки управленческого учета на предприятиях данного сектора экономики;

- разработана поэтапная схема постановки управленческого учета с перечнем документов, регламентирующих основные элементы его организации, а также базовые регламентирующие документы с учетом структуры управления и состава центров ответственности на предприятиях жилищно-коммунальной сферы;

- обоснована структура центров финансовой ответственности и детализация мест возникновения затрат в жилищно-коммунальных организациях;

- разработан рабочий план счетов, предусматривающий возможность организации управленческого учета доходов и затрат на предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги;

- сформирована система показателей и набор форм управленческой отчетности центров финансовой ответственности для организаций жилищно-коммунальной сферы;

- предложена методика организации бюджетирования жилищно-коммунальных предприятий;

- разработана методика анализа данных, генерируемых системой управленческого учета, при обосновании управленческих решений организаций жилищно-коммунального хозяйства.

Практическая значимость результатов диссертации заключается в разработке методических рекомендаций по внедрению и использованию управленческого учета в организациях жилищно-коммунальной сферы. Реализация предложений по методике внедрения и функционирования управленческого учета позволит хозяйствующим субъектам данной отрасли повысить эффективность управления (что найдет выражение в улучшении финансовых результатов и финансового положения) посредством совершенствования информационного обеспечения принимаемых управленческих решений на уровнях как высшего менеджмента, так и каждой структурной единицы.

Теоретические положения и выводы, изложенные в исследовании, расширяют и систематизируют знания в области применения управленческого учета. Теоретический материал диссертации может быть использован для развития ряда учебных курсов: «Экономика предприятия», «Финансовый менеджмент», «Управленческий учет». Научные положения, сформулированные в диссертационной работе, могут являться базой для дальнейших научно-практических разработок в области механизмов совершенствования информационного обеспечения управления жилищно-коммунальным хозяйством в современной ситуации.

Апробация результатов исследования. Рекомендации по внедрению рабочего плана счетов, форм внутренней управленческой отчетности, организации учета по центрам ответственности, применению методики внутреннего анализа финансовых показателей прошли апробацию в МП №4 «ЖХ Кировского района" г. Красноярска.

Основные результаты исследования опубликованы в 8 научных работах объемом 3,85 п.л., использованы при разработке учебного курса «Управленческий учет» кафедрой бухгалтерского учета и аудита Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Красноярский государственный торгово-экономический институт».

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и 24 приложений. Основной текст диссертации содержит 166 страниц, 20 рисунков и 16 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Заборских, Наталья Петровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях убыточности деятельности и критического финансового положения значительной части муниципальных предприятий, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, весьма актуальной является задача совершенствования технологий, организации и методов управления данными субъектами хозяйствования в целях повышения экономической эффективности их функционирования. При этом решение данной задачи не представляется возможным без совершенствования информационной базы управления, т.е. массива данных, используемых руководителями разных уровней при принятии управленческих решений. Отсутствие информационной базы, адекватной потребностям менеджеров, является одним из факторов неэффективного управления предприятиями ЖКХ. В ходе данного исследования автором разработан комплекс вопросов реорганизации бухгалтерского управленческого учета, планирования и анализа в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, в целях совершенствования системы сбора, обработки и представления управленческому звену данных о финансовых и нефинансовых показателях хозяйственной деятельности.

В работах российских авторов некоторые теоретические вопросы управленческого учета до настоящего времени являются дискуссионными, что определяет полемичность вопросов организации и методики управленческого учета. Проблемы же постановки управленческого учета на предприятиях, оказывающих ЖКУ с учетом особенностей их функционирования, в литературе вовсе не рассматриваются. В плане совершенствования и систематизации теоретических вопросов автором в процессе работы достигнуты нижеследующие ]ЬезУггогашжо экономическое содержание термина «управленческий учет» на основании обобщения и критического анализа трактовок указанного понятия в отечественной и зарубежной теории бухгалтерского учета. Под управленческим учетом, с авторской точки зрения, следует понимать систему сбора, регистрации, обобщения, подготовки, интерпретации и представления данных, используемых длявнутрифирменного планирования, контроля и регулирования деятельности, обеспечивающую менеджеров организации и ее подразделений информацией для принятия тактических и стратегических управленческих решений. При этом данные могут регистрироваться как с использованием принципа двойной записи на счетах бухгалтерского учета, так и внесистемно. Данное определение явилось основополагающим во всем последующем диссертационном исследовании.

2. Обоснованы задачи управленческого учета в организациях жилищно-коммунального сектора с учетом специфики их деятельности, в качестве которых выделены следующие: планирование финансовых и ключевых нефинансовых показателей по предприятию в целом и центрам ответственности; учет затрат по центрам ответственности, статьям калькуляции, видам оказываемых жилищно-коммунальных услуг, видам затрат по связи с объемом услуг (переменные и постоянные); учет доходов по центрам ответственности и видам оказываемых жилищно-коммунальных услуг; исчисление полной фактической себестоимости и финансового результата по видам оказываемых жилищно-коммунальных услуг; контроль экономических результатов деятельности и денежных потоков предприятия и центров ответственности; анализ плановых и фактических данных в целях экономического обоснования эффективности принимаемых управленческих решений; план-факт анализ финансовых показателей в целях оценки деятельности предприятия и его центров ответственности.

3. Выделены требованиям информации, генерируемой системой управленческого учета. Установлено, что управленческая информация должна отвечать требованиям адресности, оперативности, достаточности, понятности, полезности, надежности, аналитичности, гибкости и целесообразности.

4. Определен основной инструментарий управленческого учета в организациях, оказывающих ЖКУ, с учетом воздействия внутренних и внешних факторов, определяющих особенности механизма функционирования субъектов данного сектора экономики. С авторской точки зрения, система управленческого учета организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, должна включать: сбалансированную систему показателей, интегрированный план счетовуправленческой и финансовой бухгалтерии, учет прошлых затрат с калькулированием полной себестоимости и ведением аналитического учета в разрезе переменных и постоянных расходов в целях обеспечения информационной базы анализа «объем-затраты-прибыль». 5. Предложен перечень сбалансированной системы показателей для организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги. Согласно концепции Сбалансированной системы показателей (ССП) управленческий учет должен предоставлять регулярную информацию о ключевых количественных показателях (измеряемых непосредственно или основанных на экспертных оценках), отражающих все основные аспекты деятельности организации: финансы; бизнес-процессы и производство; потребители; обучение (персонала) и перспективы роста. При этом подразумевается наличие корреляции динамики ключевых параметров по главным направлениям, дающих стабильный общий рост эффективности бизнеса.

Разработанные теоретические аспекты концепции управленческого учета легли в основу дальнейшего исследования, включающего диагностику текущего состояния учетной системы предприятий, оказывающих ЖКУ, в целях определения приоритетных направлений ее реформирования, разработку методики организации и регламентирования управленческого учета на предприятиях данной отрасли, а также методических рекомендаций по отражению на счетах управленческого учета доходов и затрат, постановке бюджетирования и аналитической обработке информации управленческого учета в целях ее использования при принятии управленческих решений. В частности, автором получены следующие результаты:

1. Произведена оценка уровня развития управленческого учета на современном этапе в организациях жилищно-коммунального хозяйства. Исследование показало наличие значительных неиспользованных резервов совершенствования информационной системы в данных организациях. По результатам диагностики постановки управленческого учета выделен ряд слабых сторон, в качестве основных из которых можно назвать: неформализованный процесс стратегического планирования; отсутствие финансовой структуры, предусматривающей организацию учета по центрам финансовой ответственности; дефицит релевантной информации, предоставляемой руководителям разных уровней управления; несвоевременность и недостаточная регулярность представления информации; отсутствие системы бюджетного планирования; неавтоматизированный процесс формирования внутренней отчетности, планирования и анализа. На базе данных результатов выделены следующие приоритетные направления реорганизации управленческого учета, в соответствии с которыми построено дальнейшее исследование: 1) формирование финансовой структуры организации, выделение центров финансовой ответственности; 2) повышение оперативности обработки первичных документов, формирования учетных регистров и представления внутренних отчетов; 3) совершенствование перечня и содержания внутренних отчетов, представляемых экономическими службами управленческому звену; 4) повышение регулярности представления внутренних отчетов по ключевым показателям, подлежащим оперативному контролю; 5) совершенствование применяемой методики планирования финансовых показателей, внедрение системы бюджетирования; 6) совершенствование оперативного контроля исполнения плановых показателей и порядка оповещения соответствующих должностных лиц о критических отклонениях; 7) комплексная автоматизация управленческого учета.

2. Предложена классификация факторов, определяющих организацию управленческого учета, с выделением особенностей их проявления в жилищно-коммунальной сфере и дана оценка значимости этих факторов для постановки управленческого учета на предприятиях данного сектора экономики. Установлено, что основными факторами, определяющими условия и элементы построения учетного процесса на предприятиях, оказывающих ЖКУ, являются следующие: 1) в части внешних - уровень развития отрасли; 2) в части внутренних - организационные и кадровые факторы, а также такие технико-технологические факторы, как состав оказываемых услуг и тип производства. Особенности проявления влияния данных факторов на конкретном предприятии должны быть учтены при разработке проекта реорганизации (постановки) системы его управленческого учета.

3. Разработана поэтапная схема постановки управленческого учета с перечнем документов, регламентирующих основные элементы его организации, а также базовые регламентирующие документы с учетом структуры управления и состава центров ответственности на предприятиях жилищно-коммунальной сферы. Состав элементов организации управленческого учета, с авторской точки зрения, включает в себя: систему показателей для управления; структуру центров финансовой ответственности; закрепление функций ведения управленческого учета за подразделениями и рабочими местами; процедуры сбора, регистрации и обобщения информации для управления; порядок отражения данных на счетах управленческого учета; процедуры формирования управленческой отчетности; процедуры анализа, контроля и принятия решений на базе информации управленческого учета; автоматизацию управленческого учета. В процессе исследования установлен набор внутренних нормативных документов, регламентирующих организацию управленческого учета по основным ее элементам. В качестве основных особенностей предлагаемого в работе варианта организации управленческого учета в ЖКХ следует выделить следующие: 1) использование сбалансированной системы показателей; 2) наделение функциями ведения управленческого учета сотрудников (или групп сотрудников) различных служб и подразделений в зависимости от объектов учета; 3) ведение аналитики в разрезе следующих основных признаков: виды услуг, клиентов, центров финансовой ответственности, доходов и затрат, статьи калькуляции себестоимости; 4) использование единого плана счетов (с разграничением представления информации) на базе плана счетов финансового учета с введением субсчетов и аналитик (уровней детализации) либо применения группы 30-х счетов для учета по центрам ответственности; 5) автоматизация управленческого учета на базе программных продуктов с однократным вводом первичных документов в информационную базу и кодировкой каждой операции как в соответствии с планом счетов, так и классификаторами управленческого учета, с последующим формированием как регистров финансового учета, так и внутренних отчетов с информацией финансового характера.

4. Сформирована финансовая структура в целях организации управленческого учета по центрам ответственности и обоснована детализация мест возникновения затрат в жилищно-коммунальных организациях. Учет по ЦФО в ЖКХ является важным элементом управленческого учета, обеспечивающим информационную базу управления подразделениями (сегментами), ориентированного на внутрифирменное предпринимательство и основанного на ответственности менеджеров за доходы, затраты и результаты, при условии их контролируемости в рамках предоставленных полномочий. В процессе исследования на данном этапе достигнуты следующие основные результаты: уточнено понятие «центра ответственности»; предложена классификация видов ЦФО; разработана пошаговая методика формирования финансовой структуры и организации учета по ЦФО, апробированная на материалах предприятия, оказывающего ЖКУ. В результате апробации методики даны предложения по совершенствованию организационной структуры, разработана финансовая структура и пакет внутренних отчетов ЦФО для применения на предприятиях, оказывающих ЖКУ.

5. Разработан рабочий план счетов, предусматривающий возможность организации управленческого учета доходов и затрат на предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги. Диссертантом предложена структура счетов доходов по основным видам деятельности в разрезе ЦФО, видов услуг и клиентов; а также разработаны два метода отражения на счетах бухгалтерского учета затрат жилищно-коммунальных организаций в разрезе ЦФО: 1) на субсчетахтипового плана счетов по таким аналитическим признакам, как виды услуг, виды выполненных работ по каждой услуге, статьи затрат и 2) с использованием группы 30-х счетов по потребленным ресурсам ЦФО. Учет затрат в разрезе ресурсов, потребляемых центрами ответственности, позволяет осуществлять контроль за эффективностью их использования каждым ЦФО и выявлять резервы сокращения затрат за счет улучшения использования ресурсного потенциала.

6. Разработана методика организации бюджетирования жилищно-коммунальных предприятий. Бюджетирование является важным инструментом управленческого учета, включающим разработку и утверждение бюджетов, организацию текущего контроля их соблюдения, учета и анализа отклонений от бюджетных показателей в целях регулирования деятельности ЦФО и организации в целом для достижения намеченных результатов. Внедрение бюджетирования позволяет улучшить контроль и мотивацию деятельности ЦФО, а также повысить эффективность управления финансовыми ресурсами. В процессе исследования автором разработана схема мастер-бюджета организаций ЖКХ; даны рекомендации по регламентации бюджетирования и распределению функций, связанных с бюджетированием; предложена поэтапная процедура организации работ по постановке бюджетирования с перечнем регламентирующих документов.

7. Предложена методика анализа данных, генерируемых системой управленческого учета, при обосновании управленческих решений организаций жилищно-коммунального хозяйства. В процессе проведенного исследования автором разработана и практически апробирована методика решения следующих задач для предприятий, оказывающих ЖКУ, на базе операционного анализа: расчет безубыточного объема продаж, запаса финансовой прочности, а такжеиндикативного уровня тарифов и затрат, обеспечивающих безубыточность деятельности. Диссертантом обоснован выбор для данных предприятий такого способа анализа поведения затрат в целях их подразделения на условно-переменные и условно-постоянные, как анализ счетов; предложена группировка статей типовой калькуляции себестоимости ЖКУ на переменные и постоянные; адаптирована для использования на предприятиях ЖКУ формула расчета точкибезубыточности; предложена методика определения расчетного прироста тарифа на ЖКУ для выхода из зоны убытков; разработана методика определения индикативного уровня затрат для достижения безубыточности в условиях ограничения роста выручки такими факторами, как размер обслуживаемых площадей жилых и нежилых помещений и государственное регулирование тарифов.

В заключение целесообразно выделить направления дальнейшего развития исследований в данной области. Таковыми, по мнению автора, являются в частности следующие:

1. Применение методов трансфертного ценообразования в системе управленческого учета и оценка их влияния на результаты эффективности деятельности ЦФО предприятий, оказывающих ЖКУ.

2. Оптимизация документооборота в системе управленческого учета и отчетности жилищно-коммунальных организаций.

3. Совершенствование методики калькулирования себестоимости отдельных видов ЖКУ и методов распределения накладных расходов.

4. Конкретизация методики проведения операционного анализа на базе данных управленческого учета по видам ЖКУ и ЦФО.

Представляется, что теоретические и практические результаты представленного исследования могут способствовать развитию теории и практики управленческого учета в организациях, оказывающих ЖКУ, и повышению его значимости в управлении не только предприятиями данного сектора экономики, но и других отраслей промышленности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Заборских, Наталья Петровна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: в 3 ч. М.: Юрайт-М, 2002. -462 с.

2. Жилищный кодекс РСФСР // Ведомости ВС РСФСР. 1983. - № 26. - Ст. 883.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: федер. закон от 21.11.96. № 129 ФЗ // Собр. законодательства РФ. - 1996. - № 48. - Ст.5369.

4. Федеральный закон «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации»: федер. закон от 14.04.95 № 41 ФЗ // Собр. законодательства РФ. - 1995. - № 16. - Ст.1316.

5. Закон «Об основах федеральной жилищной политики»: закон от 24.12.92 № 4218-1 // Рос. газ. 1993. - 23 янв.

6. О совершенствовании системы оплаты жилья и коммунальных услуг и мерах по социальной защите населения: постановление Правительства РФ от 02.08.99 № 887 // Собр. законодательства РФ. 1999. - № 33. - Ст.4116.

7. О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов): постановление Правительства РФ от 07.03.95 № 239 // Собр. законодательства РФ. 1995. - № 11. - Ст.997.

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Финансовая газ. 2000. - № 47

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации: утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. - № 23.

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 № 11н // Бухгалтерский учет. 2000. - № 8.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 № ЗЗн // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 1999. -№26.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 № 32н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 1999. -№26.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/99: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09 декабря 1998 № 60н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999.-№ 2.

14. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства: утв. Постановлением Госстроя РФ от 12 октября 2000 г. № 103.

15. Аболин A.A. О корректировке законодательных актов Российской Федерации, связанных с отменой льгот по оплате ЖКУ / А. А. Аболин // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2000. - № 12. - С. 44-50.

16. Абрамова И. Как строить систему управленческого учета / И. Абрамова // Бухгалтер и компьютер. 2003. - № 10

17. П.Абрамова И. Постановка бюджетирования в компаниях: основные аспекты и проблемы / И. Абрамова // Бухгалтер и компьютер. 2003. - № 7

18. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. М.: Дело и сервис, 1998. - 256с.

19. Аверчев И. Введение в управленческий учет / И. Аверчев // Московский бухгалтер. 2003. - № 11

20. Аверчев И. Диалоги об управленческом учете / И. Аверчев // Экономика и жизнь. 2004. - № 27. - С. 5

21. Аверчев И. Управленческий учет / И. Аверчев // Московский бухгалтер. -2004. № 3

22. Автоматизированная система учета жилого фонда, собственников, нанимателей и жителей, начисления, приема и учета коммунальных платежей / Нефедов Б.Н., Волков Д.В. и др. Красноярск, 1996. - 430с.

23. Агеева О. А. Как распределять доходы и рассчитывать себестоимость услуг? / О. А. Агеева // Главбух. 2002. - № 22. - С. 62 - 68.

24. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / под ред. В.И. Стражева. Мн.: Высш. шк., 1998. - 398с.

25. Бабаев Ю.А. Оперативный анализ результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий / Ю.А. Бабаев. М.: Финансы и статистика, 1982.

26. Бабарыкин C.B. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании / С. В. Бабарыкин // Бухгалтерский учет. 1997. - №. 3. - С. 91-94.

27. Баканов М. И. Теория экономического анализа: Учебник / М. И. Баканов, М.В. Мельник, А. Д. Шеремет. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 536с.: ил.

28. Басманов H.A. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / H.A. Басманов. М.: Финансы, 1970. - 168 с.

29. Басовская E.H. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / E.H. Басовская, JI.E. Басовкий, М.: Инфра- М, - 2004. - 366 с.

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

31. Белкина Т.Д. Жилищная реформа в России: проблемы и перспективы / Т. Д. Белкина. — М.: НП «Редакция журнала "Вопросы экономики"», 1999. 304 с.

32. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / JI. А. Бернстайн; пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.;

33. И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.; Финансы и статистика, 1996. - 624 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

34. Бирюков П.П. Совершенствование управления жилищным фондом города в условиях реформы ЖКХ / П. П. Бирюков. — М.: Изд-во ВИМИ, 1999.

35. Бочаров В. В. Коммерческое бджетирование/ В. В.Бочаров. СПб: Питер, 2003.-368с.: ил.

36. Бурцев В. В. Организация бюджетирования на предприятиях ЖКХ / В. В. Бурцев // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2004. - № 3 ч. I.-C. 17-19.

37. Бухгалтерский учет: учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719 с.

38. Бычковский И.В. Реформа ЖКХ: проблемы и задачи нынешнего этапа / И. В. Бычковский // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. — 1999. —№7.-С. 40-47.

39. Васин Ф. П. Управленческий учет: учебник / Ф. П. Васин, М.: Финансы и статистика, 1997. - 341 с.

40. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М. А. Бахрушина. 3-е изд., доп. и пер. - М.: Омега-JI, 2004. - 576 с.

41. Вахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М. А. Бахрушина. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 192 с.

42. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / М.А. Бахрушина. 2-е изд. - М.: Омега-Л, 2005. - 432 с.

43. Вершигора Е. Е. Менеджмент: учеб. пособие; 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Е.Вершигора. М.: ИНРФА-М, 2000.-283 с.

44. Врублевский Н. Д. Принципы организации калькуляционного учета себестоимости / Н. Д.Врублевский // Комментарии и консультации для бухгалтера. Официальные материалы. 2002. - №3. -С.49-50.

45. Галямов Ю. Ю. Реформирование системы регулирования жилищнокоммунального хозяйства города в условиях рынка (Библиотека муниципального работника) / Ю. Ю. Галямов, В. К. Попов, A. JL Шушарин. — Томск: Красное знамя, 1998. — 264 с.

46. Гаррингтон Эмерсон. Двенадцать преимуществ производительности / Эмерсон Гаррингтон; пер. с англ., научное редактирование B.C. Кардаш. М.: Экономика, 1972. - 223 с.

47. Гаррисон Ч. Стандарт кост. Система нормативного учета себестоимости / Ч. Гаррисон. - JL: Союзоргучет, 1933. - 212 с.

48. Ги Мотэ де Нарбонн. Управленческий учет / Ги Мотэ де Нарбонн.

49. Гильде Э. К. Нормативный учет в промышленности / Э. К. Гильде. М.: Финансы и статистика, 1976.

50. Гиляровская JI.T. Экономический анализ: учеб. для вузов / JI. Т. Гиляровская. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

51. Головченко Н. Рационализация инструментов системы управленческого учета, анализа и принятия решений / Н. Головченко // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 3 (631)

52. Гужавина В.А. Об организационно-финансовых отношениях и структуре управления ЖКХ в Московской области / В.А. Гужавина // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2000. - № 5. - С. 29-33.

53. Деева А.И. Концепция создания интегрированной системы управления ДЕЗ / А. И. Деева, Н. В. Садомов, Н. П. Бочаров // ЖКХ. 1999. - № 5. - С. 57-59.

54. Дронов А. А. О состоянии жилищно-коммунального хозяйства России и перспективах его реформирования / А. А. Дронов // ЖКХ. М., 2001. - С. 46 -57.

55. Дронов A.A. Реформа ЖКХ городов и регионов подход к поиску собственных источников инвестиций / А. А. Дронов // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. - 1998. - №5. - С. 16-23.

56. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: пер. с англ. / Под ред. С .А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560с.: ил.

57. Друри К. Учет методом стандарт-кост: пер. с англ. / под ред. Н.Д. Эриашви-ли. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224с.

58. Зотов В. Б. Совершенствование территориального управления жилищно-коммунальным комплексом (ЖКК) в крупном городе (Серия «Научная литература») / В. Б. Зотов. М.: Интерфейс, 1995. - 379с.

59. Иванова М. А. Почему понадобился ЕРКЦ? / М. А. Иванова // ЖКХ. 2000. -№10.-С. 22-24.

60. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В. Б. Ивашкевич. М.: Юрист, 2003. - 618 с.

61. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 2000. - № 3 .- С. 56-59

62. Ивашкевич В. Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В. Б. Ивашкевич, С. Н. Зайцев // Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - С. 3435.

63. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия / В. Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1999. - №4. - С.99-102.

64. Исаков Ю. В. Служба заказчика: опыт создания и работы / Ю. В. Исаков // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 1999. -№ 9.-С.1-18.

65. Йоширо Кимизука. Учет затрат и калькулирование себестоимости в Японии / Кимизука Йоширо // Бухгалтерский учет. 1997. - №10. - С. 82-83.

66. Каверина О. Д. Организация бюджетирования на предприятии / О. Д. Каверина // Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - С. 57-60

67. Карпова Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т. П. Карпова. 2-е изд., перер. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351 с.

68. Касьянова Г. Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном». / Г. Ю. Касьянова, С. Н. Колесников. М.: Издательско - консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. - 328 с.

69. Керимов В. Э. Управленческий учет: учебник / В. Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2003.-412 с.

70. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат/ В.Э. Керимов, Е.В.Минина // Менеджмент в России и за рубежом.-№1. 2002

71. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. М: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2000. - 424 с.

72. Ковалев В. В. Основы управленческого учета: учеб. пособие / В. В. Ковалев, Я. В. Соколов. СПб.: Лист, 1991.

73. Компьютерная система учета жилищного фонда, собственников, владельцев и жителей, начисления, приема и учета коммунальных платежей (АСУ «Жилье») / В.Ф. Шабанов, Б. Н. Нефедов и др. — Красноярск, 1995. — 22с.

74. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: Инфра - М, 2003. - 368 с.

75. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета / И. Г. Кондратова. М.: Финансы и статистика, 1999. - 144с.

76. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.: ил.

77. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 279с.

78. Корпусов А. А. Управленческий учет в торговых предприятиях / А. А. Корпусов, И. И, Коновалов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - С. 46-47.

79. Коротков Э. М. Концепция Российского менеджмента / Э.М. Короткое.- М.: ДеКА, 2004.-896 с.

80. Корсакова К. М. Формирование финансовых результатов в организациях ЖКХ / К. М. Корсаков, И. А. Курляндская // ЖКХ. М., 1999. - №9. - с. 103109

81. Косовских А. Пути эффективного управления жилым фондом / А. Косовских // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. — 1999. — № 6. — С. 50-54.

82. Круглик С.И. Государственная политика в сфере ЖКХ / С. И. Круглик // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. — 2000. — № 7. — С. 94—98.

83. Лаптева О. В. Работа службы заказчика с населением / О. В. Лаптева // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2004. - № 2 ч. I. - С. 15-21.

84. Ластовецкий В. Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности / В. Е. Ластовецкий. М.: Финансы и статистика, 1988.-290с.

85. Лебедев В. Н. Динамика цен на рынке: учет реакции предпринимателей / В. Н. Лебедев // Российский экономический журнал. 1994. - № 2. - С.76-81.

86. Лебедев В.Н. Единый расчетный центр города — методика создания / В. Н. Лебедев, Н. В. Коновалов // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 1999. - № 7. - С. 62-67.

87. Ломтев Г.А. Что делать для создания системы самоуправления в жилищной сфере / Г. А. Ломтев // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. — 2000. № 2. - С. 40-47.

88. Лужков Ю.М. Взорвать благодушие значит объективно оценить реалии / Ю. М. Лужков // ЖКХ. 2000. — № 7. - С. 2-5.

89. Луков К. «Мегаполис» — комплексная система автоматизации для коммунального хозяйства региона / К. Луков // Журнал руководителя и главногобухгалтера ЖКХ. — 2000. № 5. - С. 120-121.

90. Майер Э. Контроллинг как система мышления / Э. Майер. М.: Издательство «ДИС», 1997.- 159с.

91. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: пер. с англ. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева, под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

92. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: пер. с нем. Ю.Г. Жукова / под ред. и с предисл. В.Б. Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995. -304с.: ил.

93. Маргулис А. Ш. Калькуляция себестоимости в промышленности: учебник / А. Ш. Маргулис. М.: Финансы и статистика. - 1980.

94. Маркова М.В. Расчеты по НДС в организациях жилищно-коммунального хозяйства/М.В.Маркова//Бухгалтерский учет. 2002.-№14. - С.27-29.

95. Мезенцева Т.М. Финансовая стратегия развития предприятия: Бюджетирование и трансфертные цены/Т.М.Мезенцева, К.С.Саенко, А.В.Поляков// Аудиторские ведомости.- 2001. №1. С.62-71.

96. Минц И.Г. Новые подходы к формированию себестоимости тарифов, их влияние на проблемы ресурсосбережения / И. Г. Минц // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. — 1999. — № 7. — С. 48—5.

97. Модели и механизмы внутрифирменного управления: Препринт / И. К. Ануфриев, В. Н. Бурков, Н. Н. Вилкова, С. Т. Рапацкая. М., 1994. - 72 с.

98. Неклюдов А. Н. Применение серийных программных продуктов в ЖКХ / А. Н. Неклюдов // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2003. - № 5 чЛ. - С. 65-66.

99. Нефедов Б.Н. Реформа жилищно-коммунального хозяйства: Структура и управление. Информационно-компьютерные системы: Аналитический обзор / Б.Н. Нефедов, О.Н. Шостак. Новосибирск: Наука, 2001. - 159 с.

100. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэл: перевод с английского / Под ред. Я. В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 496с.

101. Николаева O.E. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / O.E. Николаева, О.В.Алексеева// Бухгалтерский учет. 2002. -№ 9. - С.74 - 78.

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

103. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости / С. А. Николаева. М: Аналитика-Пресс, 1997. - 144 с.

104. Николаева С. А. Управленческий учет / Вестник ИПБ: Выпуск № 4. учебное пособие. М.: институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ БИНФА», 2002. - 176 с.

105. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг": теория и практика / С.А. Николаева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128с.: ил.

106. Новодворский В. Д. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности / В. Д. Новодворский, Н. Н. Клинов // Бухгалтерский учет. М, 2000. - № 14. - с. 9-13

107. Палий В.Ф. Организация управленческого учета / В. Ф. Палий. М.: Бера-тор-Пресс, 2003. - 224 с.

108. Полякова С.И. Хозрасчет отделов и служб предприятия / С. И. Полякова, Е.Е. Шеремет. М.: Экономика, 1991. - 112 с.

109. Пронина А. М. Организация бухгалтерского учета на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства в современных условиях. Монография / А. М. Пронина. М.: ФГНУ «РНЦГМУ», 2001.- 150 с.

110. Прыкин Б. В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 360 с.

111. Романов А.Н. Ресурсный потенциал экономического роста / ред. кол.: Комаров A.M., Романов А.Н., Максимцов М.М. и др. М.: Путь России, 2002. - 566 с.

112. Румянцева М.С., Сиваев С.Б. Товарищество собственников жилья: Опыт Новочеркасска / М.С. Румянцева; С.Б. Сиваев // Журн. Руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2000. - № 2. -С. 10 - 14.

113. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. 2-е изд., испр. - М. : Инфра-М, 2003. - 302 с.

114. Семь нот менеджмента / А. Бочкарев, В. Кондратьев, В. Краснова и др. / под ред. В. Красновой и А. Привалова; 3-е изд., доп. М.: ЗАО "Журнал Эксперт", 1998. - 424 с.

115. Соколов Я. В. Управленческий учет: как его понимать / Я. В. Соколов, М. JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - С. 53-55.

116. Соловьева JI. Д. Вопросы финансового оздоровления предприятий ЖКХ / JI. Д. Соловьева // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2003. -№ 1 ч. I.-C. 12-14.

117. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. Управление оборотным капиталом / под ред. Е.С. Стояновой. (Серия "Финансовый менеджмент для практиков) - М.: Изд-во "Перспектива", 1998. - 128с.

118. Татур С. К. Роль учета в управлении производством / С. К. Татур. М.: Финансы, 1974. - 39 с.

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

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

121. Трусевич В.П. Совершенствование информационного обеспечения управления жилищным фондом / В. П. Тусевич // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2000. - № 8. - С. 61-64.

122. Управленческий учет / под ред. В. Ф. Палия, Рэй Вандер Вила. М.: ИНФРА - М, 1997. - 480 с.

123. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. А. Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512с.

124. Филимонов С. JI. Правоотношения, собственность в многоквартирном доме / С. JI. Филимонов // Журнал руководителя и главного бухгалтера

125. ЖКХ. — 2000. -№7.-С. 15-30.

126. Филимонов С. JI. ТСЖ: проблемы и перспективы / C.JI. Филимонов // Журнал Руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2001. - № 11.-С. 72 -79.

127. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / под ред. П. С. Стояновой, 5-е изд.-перераб. и доп. М.: Перспектива, 2003. - 656с.

128. Хан Д. Планирование и контроль: Концепция контроллинга: Пер. с нем. / Д. Хан. М: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

129. Хорин А. Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете / А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2002. - № 4. - С. 53-55.

130. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ./ под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416с.: ил. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

131. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования/ В.Е.Хруцкий, Т.В.Сизова, В.В. Га-маюнов.-М.:Финансы и статистика, 2002.-400с:ил.

132. Чернышев JI.H. Профессиональное управление жильем — основа дальнейших преобразований в отрасли / JI. Н. Чернышев // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 1999. - № 6. - С. 40-49.

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

134. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Е. В. Не-гашев. М.: ИНФРА-М, 1999. - 208с.

135. Шигаев А.И. Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности / А.И.Шигаев // Бухгалтерский учет. 2003. -№8. - С.50-52

136. Экономика жилищно-коммунального хозяйства: учеб. пособие / Под. ред. Ю. Ф. Симионова. М.: МартТ; Ростов н/Д: МартТ, 2004. - 208 с.

137. A dictionary of accounting / Edited by Hussey R. Oxford; N.Y.: Oxford University press, 1995. - 346 p.

138. Chardonnet L. Encyclopedia des Technique de Gestion. Comptabilité analu-tique. Paris

139. Higgins D.A. Responsibility Accounting // The Arthur Andersen's Chronicle. Chicago, April, 1952.

140. Hiromoto, T. (1998), "Another hidden Japanese Management Accounting", Harvard Business Review, July-August, pp. 4-7.

141. Imai, Maasaki (1986), "Kaizen: The Key to Japan's Competitive Success", Macgraw Hill, New York.

142. Kaplan R., Norton D. The balanced scorecard measures that drive performance // Harvard Business Review, January-February, 1992.

143. Monden, Y. and K. Hamada (1991), «Target Costing and Kaizen Costing in Japanese Automobile Companies», Journal of Management Accounting Research, Vol. 3, Faall, pp. 16-34.

144. Monden, Yasuhiro (1995), "Cost Reduction Systems: Target Costing and Kaizen Costing", Productivity Press, Portland, Oregon.

145. Tanaka, T. (1993) "Target costing at Toyota ", Journal of Cost Management, Vol. 7 No.l, Spring, pp. 4-11.