Формирование информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фоминцева, Яна Владимировна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Фоминцева, Яна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

150

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фоминцева, Яна Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Управленческий учет в информационном обеспечении управления предприятий внутреннего водного транспорта

1.1. Место и роль управленческого учета в системе управления предприятием.

1.2. Требования к формированию информации в управленческом учете

1.3 Особенности формирования информации . о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта.

ГЛАВА 2. Организация учета затрат на предприятиях внутреннего водного транспорта

2.1. Учет затрат в условиях интегрированного ведения учета.

2.2. Учет затрат в условиях автономного ведения учета.

ГЛАВА 3. Методическое обеспечение управленческого анализа затрат на предприятиях внутреннего водного транспорта

3.1. Обобщение информации о затратах в управленческом учете.

3.2. Методика управленческого анализа затрат.

3.3.Формирование прогнозной информации о затратах на внутреннем водном транспорте.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта"

Актуальность темы исследования. Внутренний водный транспорт является одним из важнейших инфраструктурных подразделений общехозяйственного комплекса (наряду с энергетикой, связью и социально-экономической сферой). Обеспечивая доступ к необходимым ресурсам путем их перемещения, внутренний водный транспорт создает предпосылки для существования материального производства, а также способствует расширению сферы реализации его конечного продукта. В настоящее время на долю внутреннего водного транспорта приходится 3,5% доходов от всех видов перевозок, 2,7% численности работников транспортного комплекса, 4,1% совокупного объема грузоперевозок. Внутренний водный транспорт обеспечивает 81% северного завоза, 27,1% всех перевозок строительных грузов, 14,7% лесных грузов, 7,1% зерна и комбикорма, 7% удобрений, 4,1% черных металлов, 2,4% нефти и нефтепродуктов [22]. На сегодняшний день внутренний водный транспорт является самым дешевым, наиболее экологически чистым и наименее энергоемким видом транспорта, использование преимуществ которого позволит повысить эффективность деятельности других отраслей промышленности [70].

Наибольшую значимость для предприятий внутреннего водного транспорта имеет их адаптация к меняющимся условиям хозяйствования. Одним из главных признаков адаптации, отражающих эффективность функционирования предприятия, является сохранение и поддержание конкурентоспособности. В современных условиях степень управляемости финансово-хозяйственной деятельностью, обеспечение ее прозрачности во многом способствуют достижению основных целей предприятия - получение заданной прибыли на вложенный капитал, а также сохранение и приумножение экономического потенциала. В связи с этим возрастают требования к информационному обеспечению систем управления предприятий внутреннего водного транспорта, отвечающем критериям оперативности, качества и вариантности представления данных. Получаемая информация должна полностью раскрывать экономические и технологические особенности производственных процессов, сложившиеся внутрипроизводственные отношения, используемые ресурсы и финансовые возможности.

Важнейшей составляющей информации необходимой для управления является информация о затратах, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Ее наличие позволяет управляющей системе прогнозировать и планировать финансовый результат, своевременно выявлять отклонения, возникающие в процессе осуществления хозяйственной деятельности и принимать обоснованные решения по вопросам ценообразования и размещения ресурсов.

Основным источником такой информации является система бухгалтерского учета. Однако организация учета затрат и методика калькулирования, применяемые в настоящее время в отрасли внутреннего водного транспорта, не в полной мере отвечает требованиям управления ввиду низкой аналитической пригодности формируемой информации, ее несоответствия сложившейся организационно-производственной структуре предприятий.

В связи с чем особую актуальность приобретает внедрение на предприятиях внутреннего водного транспорта управленческого учета, позволяющего реализовать требования управляющих систем предприятий к информации.

Степень изученности проблемы. В зарубежной экономической литературе вопросы управленческого учета рассматривают К. Друри, Д. Миддлтон, Дж. Рис, Д.Г. Сигел, Т. Скоун, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Дж. К.Шим, Р. Энтони, А. Яругова и др.

Отечественные специалисты также внесли определенный вклад в развитие идей учета затрат. Им посвящены работы Ф.П. Васина, Н.Д. Данилочкиной, В.А. Ерофеевой, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Г.В. Максимовой, О.Е. Николаевой, С.А. Николаевой, С.С. Ованесяна, В.Ф.Палия, Я.В. Соколова,

С.А. Стукова, В.И. Ткача, М.В. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой, К.В. Щиборща и др.

Несмотря на значительное внимание к данной проблеме в зарубежной и отечественной литературе большинство исследований касаются вопросов формирования информации о затратах в промышленности. В то же время исследований, освещающих проблемы формирования информации о затратах в отрасли внутреннего водного транспорта, практически нет. Однако, деятельность предприятий отрасли достаточно специфична, что делает затруднительным непосредственное использование теоретических разработок по вопросам учета затрат в других отраслях народного хозяйства. Общие требования к сбору информации о затратах должны быть скорректированы на особенности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта. Кроме того, необходимо учитывать изменения в условиях хозяйствования предприятий внутреннего водного транспорта, произошедшие в последнее время, переориентацию менеджмента на оперативное решение управленческих задач, что невозможно без своевременно получаемой информации.

Таким образом, исследование проблем организации учета затрат является необходимым и актуальным направлением совершенствования информационного обеспечения управляющих систем предприятий внутреннего водного транспорта.

Перечисленные обстоятельства определяют актуальность темы диссертационного исследования, его теоретическое и практическое значение. Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и методических вопросов оперативного формирования информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта, а также выработка практических рекомендаций по их реализации.

Достижение этой цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- определение требований к информации управленческого учета, исходя из потребностей органов управления предприятий внутреннего водного транспорта;

- установление особенностей внутреннего водного транспорта, влияющих на формирование информации о затратах;

- выделение объектов учета затрат на предприятиях внутреннего водного транспорта, соответствующих сложившимся условиям хозяйствования;

- уточнение калькуляционных статей согласно выделенным объектам учета затрат;

- составление схем учетных записей на счетах бухгалтерского учета, являющихся основой формирования информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта;

- разработка форм управленческой отчетности, содержащих данные, необходимые для оценки эффективности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта;

- разработка методики оперативной оценки эффективности деятельности предприятий внутреннего водного транспорта на основе информации о затратах;

- разработка механизма формирования информации о затратах предприятий внутреннего водного транспорта на перспективу.

Объект исследования - финансово-хозяйственная деятельность предприятий внутреннего водного транспорта Восточной Сибири.

Предмет исследования - теоретические, методические и практические аспекты формирования информации о затратах в современных условиях хозяйствования предприятий внутреннего водного транспорта.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором в процессе диссертационного исследования:

- уточнен порядок формирования информации о затратах на уровне структурных подразделений и предприятия в целом с учетом вновь предложенных объектов, включающий места возникновения затрат, сферы производственно-хозяйственной деятельности, виды продукции (работ, услуг), виды деятельности;

- предложены варианты учетных записей на счетах бухгалтерского учета, позволяющие формировать информацию о затратах предприятий внутреннего водного транспорта с учетом сформулированных требований как для интегрированного ведения учета, так и для автономного;

- разработаны формы управленческой отчетности, в которых группируется информация на уровне предприятия и его структурных подразделений в соответствии с предложенными объектами учета затрат; обоснованы критерии отбора отклонений фактических показателей деятельности предприятий для углубленного аналитического исследования;

- предложена модель прогнозирования величины затрат на ремонт основных производственных фондов, являющейся существенной составляющей себестоимости продукции предприятий внутреннего водного транспорта.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации. Необходимая глубина исследования, обоснованность научных результатов, достоверность выводов и рекомендаций основаны на изучении трудов отечественных и зарубежных ученых, посвященных проблемам организации учета затрат, а также на обширной информационной базе включающей инструктивные и методические материалы Министерства Транспорта РФ, статистические материалы Госкомстата России и Иркутского областного комитета государственной статистики, которые характеризуют показатели развития отрасли внутреннего водного транспорта. Кроме этого, в работе использовались материалы исследования предприятий внутреннего водного транспорта Иркутской области.

В процессе исследования использовались системный подход, приемы и методы экономического и статистического анализа, а также экономико-математического моделирования.

Научная новизна исследования состоит в разработке методических положений по организации учета затрат в соответствии с потребностями органов управления предприятий внутреннего водного транспорта в действующих условиях хозяйствования, и выражается в следующем: выделены в качестве объекта учета затрат предприятий внутреннего водного транспорта сферы производственно-хозяйственной деятельности: сфера производства, сфера обслуживанияпроизводства и сфера управления;

- уточнена номенклатура статей калькуляции с обоснованием перегруппировки и детализации согласно предложенным объектам учета затрат, отвечающая специфике отрасли внутреннего водного транспорта;

- дополнена схема формирования информации о затратах на счетах бухгалтерского учета с последующей группировкой в формах управленческой отчетности.

Значение полученных результатов для теории и практики.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в совершенствовании порядка учета затрат на предприятиях внутреннего водного транспорта, предусматривающего изменение структуры объектов учета затрат и статей калькуляции, и способствующего повышению аналитичности формируемой информации. Сбор информации о затратах в разрезе предложенных объектов учета затрат и статей калькуляции позволит наиболее точно калькулироватьсебестоимость транспортной продукции в отрасли, а также будет являться основой выработки гибкой тарифной политики предприятиями внутреннего водного транспорта.

Разработанные в диссертации схемы учетных записей и формы управленческой отчетности для целей планирования и анализа хозяйственной деятельности будут способствовать созданию качественного информационного обеспечения системы управления предприятиями внутреннего водного транспорта.

Практическое значение имеют предложенные в диссертации методические положения и рекомендации, учитывающие действующее нормативное законодательство и особенности отрасли.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном курсе «Управленческий учет».

Сведения о реализации и целесообразности практического использования результатов. Методические рекомендации и практические разработки по теме диссертации прошли апробацию и используются в практике работы ОАО «Восточно-Сибирского Речного Пароходства», что подтверждено справкой о внедрении.

Результаты исследования внедрены в учебный процесс в БГУЭП для специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Материалы и результаты диссертационной работы докладывались на научно-практической конференции Сибирского региона «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск,

2003); на межрегиональной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Иркутск,

2004). Основные положения диссертационной работы обсуждались на ежегодных научно-практических конференциях Байкальского государственного университета экономики и права (г. Иркутск 2000-2004 гг.).

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 7 научных работах общим объемом 4,21 печатных листа.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Фоминцева, Яна Владимировна

Результаты исследования, приведенные в данной главе, характеризуются следующим.

Предложены формы управленческой отчетности, позволяющие оценить затраты и результаты деятельности предприятия в разрезе сфер и видов деятельности, структурных подразделений и участков эксплуатации. Формирование управленческой отчетности предполагает три уровня в зависимости от источника, аналитического разреза и степени консолидации данных. Рассмотрен порядок формирования отчетности каждого уровня с выходом на управленческую форму отчета о прибылях и убытках, учитывающего отраслевой аспект деятельности предприятий внутреннего водного транспорта. Составление отчетности базируется на использовании принципов развернутого директ-костинга, который предполагает ступенчатое формирование финансового результата с выделением маржинальных доходов различных уровней.

В качестве возможных направлений использования данных управленческой отчетности предложена методика оценки и отбора отклонений, подлежащих анализу и нуждающихся в управленческом воздействии. Отбор отклонений осуществляется в соответствии с критериями, в качестве которых выступает уровень существенности - пограничное значение, превышение которого создает прецедент для анализа. Другим критерием является значимость статей затрат и доходов для руководства.

Кроме того, для анализа эффективности деятельности предприятия в работе предложена система показателей, позволяющая оценить выполнение плановых целей и задач в различных аспектах с учетом особенностей деятельности отрасли внутреннего водного транспорта.

Предложена экономико-математическая модель прогнозирования затрат на ремонт основных средств, имеющих значительный удельный вес в общей сумме затрат предприятий внутреннего водного транспорта. В качестве методов прогнозирования были использованы методы регрессионного анализа. Полученная в ходе исследования модель может служить источником оперативной информации при принятии управленческих решений, составлении бюджетов, а также в качестве дополнительного источника информации при планировании величины резерва на ремонт основных средств для целей бухгалтерского учета.

128

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования стремление предприятий поддерживать и развивать свой экономический потенциал напрямую зависит от своевременной реакции на изменение внешней среды и возможности эффективно управлять своей деятельностью. Реализация конкурентных преимуществ обуславливает необходимость создания информационной базы для принятия обоснованных управленческих решений.

В этих условиях особую актуальность приобретает переориентация системы бухгалтерского учета на удовлетворение интересов не только внешних, но и внутренних пользователей. Следствием изменения запросов системы управления явилось новое направление в учете - управленческий учет.

В диссертации управленческий учет рассматривается как вид учета, поставляющий информацию для целей планирования, анализа и принятия решений. В процессе исследования были выявлены объекты управленческого учета, в качестве которых выступают затраты и результаты деятельности предприятия, определены направления формирования информации применительно к данным объектам.

Автором разработаны требования к управленческому учету, в части содержания формируемой информации и процедур ее получения для целей бюджетирования. Под бюджетированием в работе понимается система управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, включающая формулирование целей в стоимостном выражении, отслеживание и оценку их выполнения. К вышеупомянутым требованиям были отнесены: аккумулирование информации по объектам с учетом классификации затрат, обобщение информации в управленческой отчетности, формирование информации на перспективу и рациональность организации управленческого учета.

Формирование информации в управленческом учете для целей бюджетирования в соответствии с предложенными требованиями рассмотрено на примере отрасли внутреннего водного транспорта.

На основе проведенного исследования особенностей учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в отрасли было выявлено их несоответствие сложившейся производственной специфике и структуре управления предприятиями. В результате чего получаемая информация не достаточна для обеспечения управленческой деятельности.

В диссертации были предложены изменения в учете затрат и порядке калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) предприятий внутреннего водного транспорта, способствующие повышению аналитичности формируемой информации. Среди них можно выделить следующие.

В качестве объекта учета затрат предложены сферы производственно-хозяйственной деятельности (сфера производства, сфера обслуживания производства и сфера управления), позволяющие получать более детализированную информацию для целей управления и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) как по структурным подразделениям, так и по предприятию в целом.

Разработаны индивидуальные перечни статей калькуляции, учитывающие особенностей различных видов и сфер деятельности предприятий отрасли, и обеспечивающие наглядность структуры затрат. В частности, для сфер производства и обслуживания предложено деление статей затрат по стадиям производственного процесса, включающего непосредственно сам транспортный процесс и подготовку к его проведению. Кроме того, предложено детализировать статьи материальных затрат с целью отражения специфики видов и сфер деятельности предприятий внутреннего водного транспорта.

В развитие статей калькуляции в диссертации уточнен порядок отнесения косвенных затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) с учетом их взаимосвязи с объектами калькулирования. С этой целью предложено разработать индивидуальные базы распределения применительно к затратам различных объектов сфер обслуживания и управления. Рекомендуемые базы распределения рассмотрены на примере конкретного предприятия отрасли.

По результатам исследования была обоснована схема формирования информации о затратах для целей управления, которая включает два уровня -уровень структурных подразделений и уровень предприятия. Согласно схеме первоначально данные о затратах собираются по структурным подразделениям в разрезе мест возникновения затрат и сфер деятельности и видов продукции (работ, услуг), а затем обобщаются на уровне предприятия в целом. В дальнейшем на каждом уровне калькулируется себестоимость видов продукции (работ, услуг) и видов деятельности.

Предложенная схема позволяет повысить аналитичность калькулирования, а также создает основу для оценки эффективности деятельности обособленных структурных подразделений предприятий отрасли.

Сбор фактических данных по объектам учета осуществляется на бухгалтерских счетах. В диссертации предложены два варианта организации учета затрат на предприятиях внутреннего водного транспорта, рассмотрены их преимущества и недостатки на конкретном предприятии внутреннего водного транспорта.

В связи с тем, что эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия определяется соотношением затрат и результатов, в работе порядок учета затрат рассмотрен во взаимосвязи с результатами.

В соответствии с первым вариантом учет затрат организуется на базе интеграции управленческого и финансового учета в единой системе счетов. В рамках интегрированного ведения учета предложена аналитика счетов бухгалтерского учета, позволяющая вести учет затрат в разрезе соответствующих объектов - мест возникновения затрат, сфер производственно-хозяйственной деятельности, обособленных структурных подразделений, видов деятельности по видам продукции (работ, услуг).

Второй вариант организации учета затрат характеризуется «условной» автономией управленческого и финансового учета. Данный вариант предполагает ведение финансового и управленческого учета в разных планах счетов, но в рамках единой автоматизированной информационной системы. При этом любой факт хозяйственной деятельности отражается в обеих подсистемах учета по индивидуальному алгоритму. Разработана схема учетных записей на счетах управленческой бухгалтерии в соответствии с предложенными объектами.

В диссертации также были рассмотрены практические аспекты функционирования каждого варианта организации управленческого учета в рамках бухгалтерского программного обеспечения на конкретном предприятии отрасли.

Данные о фактической величине затрат и результатов деятельности предприятий внутреннего водного транспорта представлены в работе в формах оперативной и периодической отчетности. Предложенные формы управленческой отчетности, позволяют оценить затраты и результаты деятельности предприятия в разрезе сфер и видов деятельности, структурных подразделений и участков эксплуатации. Автором рассмотрен порядок формирования управленческой отчетности по уровням консолидации данных.

В качестве направления использования данных управленческой отчетности в работе предложена методика оценки и отбора отклонений, подлежащих анализу и нуждающихся в управленческом воздействии. Указанная методика позволяет формировать базу для углубленного анализа отклонений на основе критериев их отбора, в качестве которых выступают уровень существенности - предельно допустимое значение показателей, превышение которого создает прецедент для анализа, а также приоритеты руководства. Выявленные таким образом отклонения подлежат углубленному анализу с помощью изучения влияния факторов, а также детализации статей затрат по их составляющим. В дальнейшем результаты анализа служат основанием для проведения процедур, направленных на минимизацию отклонений в будущем.

Для анализа эффективности деятельности предприятия в диссертации предложена система показателей, позволяющая оценить выполнение плановых целей и задач в различных аспектах с учетом особенностей деятельности отрасли внутреннего водного транспорта.

Необходимость принятия оперативных управленческих решений, касающихся размещения ресурсов требует наличия соответствующей информации, в том числе прогнозных данных. В связи с чем в диссертации рассмотрен подход к формированию прогнозной информации о затратах на предприятиях внутреннего водного транспорта. В качестве прогнозируемой величины были рассмотрены затраты на ремонт грузового флота в ОАО «Восточно-Сибирское Речное Пароходство». Прогнозирование затрат на ремонт предлагается осуществлять с помощью регрессионной модели, которая позволяет учесть влияние различных факторов на исследуемую величину. Расчетные значения, полученные в ходе прогноза, могут использоваться в качестве источника информации для целей планирования и финансирования затрат на ремонт основных средств в будущих периодах.

Таким образом, результатом представленного диссертационного исследования явилась разработка методического вопросов формирования информации о затратах предприятий отрасли внутреннего водного транспорта для целей управления. С их помощью предприятия смогут более точно планировать и прогнозировать финансовый результат деятельности, просчитывать наиболее оптимальные пути достижения поставленных целей и задач, а также оценивать эффективность своей деятельности в различных аспектах. В частности сбор информации о затратах в разрезе предложенных структуры объектов учета затрат и статей калькуляции позволит повысить обоснованность и точность калькулирования себестоимости транспортной продукции в отрасли. Предложенные схемы учетных записей и формы управленческой отчетности обеспечат менеджеров полезной информацией для целей планирования и анализа деятельности предприятий внутреннего водного транспорта и, тем самым, будут способствовать повышению эффективности управления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Фоминцева, Яна Владимировна, 2004 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Финансовая газета. 1996. № 49.

2. Кодекс внутреннего водного транспорта РФ от 7.03.01 № 24-ФЗ

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом МФ РФ 06.05.99 г. № ЗЗн.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом МФ РФ 31.10.00 г. № 94н.

5. Инструкция по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на внутреннем водном транспорте, утвержденная приказом Минтранса РФ 30.10. 03 r.N 194.

6. Отраслевая инструкция по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта, утвержденная Минтрансом РФ 08.03.93 г. № ВА-6/152.

7. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций), утвержденные приказом Минэкономики РФ от 01.10.1997 г. № 118.

8. Аврова И.А. Управленческий учет. М. Бератор-Пресс, 2003.-176 с.

9. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами.- М.: «Издательство ПРИОР», ИВАКО Аналитик, 1998. 64 с.

10. Ю.Басманов И. А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции,- Минск: Вышэйшая школа, 1973. 296 с.

11. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости промышленной продукции.- М.: Финансы, 1974 320 с.

12. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.- 570 с.

13. Богатко А.Н. Управленческий учет: концепция равновесия//Бухгалтерский вестник.- 1998. № 1.- С.40-50

14. Бригхем Ю., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: Поли. Курс: в 2 т./Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева.- СПб: Экономическая школа, т.1.- 1997-1998.-497 с.

15. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: Поли. Курс: в 2 т./Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева.- СПб: Экономическая школа, т.2.- 19971998.- 668 с.

16. Быков Г.С. Вопросы экономики речного транспорта в условиях перехода к рынку. Новосибирск, НГАВТ, 1996.-190 с.

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

18. Васильева Г.А., Зайченко М.Н. Основные подходы к организации и функционированию системы бюджетирования на железнодорожном транспорте//Экономика железных дорог. 2001.- № 8. - С.27-31.

19. Васильков А.И., Миневский А.И. Учет и анализ распределения косвенных затрат в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1985. - 176 с.

20. Васин Ф.П. Управленческий учет.- М.:. Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1997.- 3 с.

21. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы.- М.: АКДМ Экономики и жизнь, 2000. 192 с.

22. Внутренний водный транспорт России: итоги работы в 2003 году, задачи на 2004 год//Речной транспорт (XXI век).- 2004.- № 2. С.3-10.

23. Гольдман М.Е. Бухгалтерский учет в речном транспорте. 1987.-202 с.

24. Горбачева Л. Постановка системы бюджетирования //Финансовая газета. -2002 г.-№20.-С. 12.

25. Джонс Э. Деловые финансы. М.: Олимп-Бизнес, 1998.- 412 с.

26. До донов А. А. Проблемы бухгалтерского учет в промышленности СССР. -М.: Экономика, 1964.-327 с.

27. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности.- М.: Дело и сервис, 1999. -354 с.

28. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./Под ред. Эриашвили Н.Д. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

29. Ежова А.И. Организация управленческого учета в крупных компаниях// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 12.- С.54-62.

30. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета/Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Казань, Издательство Казанского финансово-экономического института, 2000.- 20 с.

31. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи -М.: Финансы и статистика, 1992. 192 с.

32. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М: Бухгалтерский учет, 1999.- 352 с.

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

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

35. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат//Бухгалтерский учет.- 2000. № 5.- С.56-59.

36. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета//Бухгалтерский учет.-1996.- № 12.- С.34-35.

37. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. для вузов.-М.Экономист, 2003.- 618 с.

38. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004.- 351 с.

39. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета//Бухгалтерский учет,- 2000.- № 20.- С.56-57.

40. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном»: Учет для бухгалтера и руководителя/ Под общ. ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: Статус-Кво, 1999.-328 с.

41. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Минина Е.В. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Менеджмент в России и за рубежом.- 2001.- № 3 С.75-81, № 4.- С.134-142.

42. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- М.:. Финансы и статистика, 2000.-512 с.

43. Количественные методы финансового анализа: Пер. с англ./Под ред. С. Дж. Брауна, М.П. Крицмена.- М.: ИНФРА-М, 1996.- 420 с.

44. Комарова Н.Н., Качкова О.Е., Керимов В.Э. Основы организации управленческого учета в коммерческих организациях: Лекция.- М.: Изательско-книготорговый центр «Маркетинг», М.': МУПК, 2001.- 53 с.

45. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции/Под ред. С.А. Николаевой. М. «Аналитика-Пресс», 2001.- 240 с.

46. Комментарий к составу затрат. Анализ и оценка финансовых результатов /Риполь-Сарагоси Ф.Б., Моргунов Р.В. М.: ПРИОР, 2000.- 224 с.

47. Контроллинг как инструмент управления предприятием /Под ред. Н.Г. Данилочкиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998,- 279 с.

48. Краснова В. Зачем знать день своей смерти//Деловые люди. 1997.- № 74.-С.106-107.

49. Крюков А.Ф. Развитие систем управленческого учета//Сибирская финансовая школа.- 2001,- № 2.- С.98-100.

50. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 2000.- 360 с.

51. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности.- М.: Финансы и статистика, 1988.-156 с.

52. Ломов Е.Н. Хозрасчетная деятельность предприятий речного транспорта.-М.: Транспорт, 1990.-152 с.

53. Маргулис А.Ш. Калькулирование себестоимости в промышленности.- М.: Финансы, 1973.- 456 с.

54. Миневский А.И. Пути совершенствования методики распределения издержек производства в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 128 с.

55. Миневский А. Учет и анализ комплексных затрат в промышленности. М.: Финансы, 1971.-112 с.

56. Мишин Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии/Менеджмент в России и за рубежом. 2001.- № 3. С.45-53.

57. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М: Издательство «Дело и сервис», 2002,176 с.

58. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ./Под ред. Елисеевой И.И. М.:Аудит, 1997.- 408 с.

59. Моррисей Дж. Целевое управление организацией: Пер. с англ. М.: Советское радио, 1979.-144 с.

60. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова,- М.: Финансы и статистика, 1994,- 496 с.

61. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Проблемы планирования//Институт налогоплательщика.- 1998.- №8.- С. 10-26.

62. Николаева С.А., Шебек С.В. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции.- Москва. Книжный мир.- 2002.- 170 с.

63. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы.- М.: Аудиторская фирма «ЦБА»; Аналитика-Пресс, 2000.-203с.

64. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика.- М: Финансы и статистика, 1993.-128с.

65. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости,- М.: Аналитика-Пресс, 1997.- 220 с.

66. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет,-1996,- № 1.-С. 16-21.

67. Основные итоги навигации 2002 года.//Речной транспорт (XXI век).-2003.-№ 1.- С.3-10.

68. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.288 с.

69. Палий В.Ф. Управленческий учет (с элементами финансового учета): Пособие для бухгалтеров-менеджеров/ Под ред. В.Ф. Палия, Р. Вандер Вила.- М.:ИНФРА-М, 1997.- 480 с.

70. Палий В.Ф. Комментарий к новому плану счетов бухгалтерского учета. М.: ЛИНФ, 1992.- 175 с.

71. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета //Бухгалтерский учет.- 2000.- №17.- С.59-62.

72. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации//Бухгалтерский учет.-2003.- № 2.- С.57-59.

73. Палий В.Ф. Организация управленческого учета.- Бератор. 2003.- 154 с.

74. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета//Бухгалтерский учет.- 2000.- № 19.- С.63-65.

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

76. Поукок М.А., Тейлор А.Х. Финансовое планирование и контроль. М.: ИНФРА-М, 1996.- 480 с.

77. Пушкарь М.С Бухгалтерский учет в системе управления.- М.: Финансы и статистика, 1991.- 176 с.

78. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА-М, 1996.- 388 с.

79. Риггс Дж. Производственные системы: планирование, анализ, контроль/: Пер. с англ. /Под ред. А.И. Ангишкина. М.: Прогресс, 1972.-340 с.

80. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование.- М.: Дело, 2000.- 352 с.

81. Семь нот менеджмента. Настольная книга руководителя /Под ред. В. Красновой, А. Привалова М.: ЗАО «Журнал эксперт», 1998.- 424 с.

82. Сидельникова Л.Б. Управленческий учет и его место в информационной системе//Бухгалтерский вестник.- 1998.- № 6- С.31-39.

83. Сидельникова Л.Б. Интегрированная система управленческого учета//Бухгалтерский вестник.- 1998.- № 7- С.46-53.

84. Скоун Т. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса / Пер. с англ. Эриашвили Н.Д. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-179 с.

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

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

87. Слуцкий С.С. Калькуляция и анализ себестоимости речных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ.- М.: «Транспорт», 1975. -136 с.

88. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. Российская практика.- М.: Перспектива, 1994.-194 с.

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

90. Суворов А.В. Особенности управленческого, учета в России и США//Международный бухгалтерский учет.- 2000.- № 2-4.- С.21-25.

91. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете//Бухгалтерский учет. -1996.- № 11.-С.55.

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

93. Улина Г. Становление и развитие управленческого учета //Финансовый бизнес.- 2000.- № 6 С.50-59.

94. Ульянов И.П., Попова Л.В. Детализация учета и цены.- М.:, 1997.- 192 с.

95. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности.- М: Финансы и статистика, 1991.- 176с

96. Федоренко Н.П. Исследование потоков экономической информации.- М.: Наука, 1968.- 206 с.

97. Холт Р.Н. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ.- М.: Дело, 1993.-126 с.

98. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ /Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1995.-416 с.

99. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 400 с.

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

101. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.- М.: Финансы, 1965.-124 с.

102. Шеремет А.Д., Негашев Е.В., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 2000.- 220 с.

103. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 1995.- 176 с.

104. Шим Дж. К, Сигел Дж. Г. Методы управления стоимости и анализа затрат: Пер. с англ.- М.: «Филинъ», 1996.-344 с.

105. Шим Дж. К, Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пер. с англ. СПб.: Перманент, 1998.- 496 с.

106. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. 1996.№ 3, С.52-56.

107. Шнейдман JI.3 Отчет о прибылях и убытках по МСФО// Финансовая газета.2001 г. №38.-С. 12.

108. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленного предприятия России.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001.- 544 с.

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

110. Учет прямых затрат по месту их возникновения2. Распределение затратвспомогательного флота

111. Распределение затрат управления и обслуживания

112. Распределение затрат буксирногофлота

113. Определение общих затрат и доходов по видам работ1. Транспортные суда грузовые сухогрузные грузовые наливные буксиры и тол- пасса-, жир-е исамох несам самох несам качи грузоодные оходн одные оходн пасс-е1. Вспо-мога-тельные суда

114. Пассаж, вокзалы и дебаркадеры1. Сухогрузы1. Нефтегрузы наливом1. Плоты1. Пассажиры1. Перевозки в целом1. Доходы от перевозок

115. Объекты портов и пристанейна погруз-работах

116. Погрузочно-разгрузочные работы1. Доходы от ПРР

117. Вспомогательные производства

118. Управление и обслуживание производствадр. виды деят-ти

119. Вспомогательные производства1. Доходы от Всп.Пр-в

120. Рис. 1 Схема калькулирования себестоимости по видам работ основной деятельности предприятийвнутреннего водного транспорта (Источник: Быков Г.С. Вопросы экономики речного транспорта в условиях перехода крынку. Новосибирск, НГАВТ, 1996.-190 с.)