Учет и контроль в управлении затратами в жилищном строительстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Алексеева, Ольга Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Алексеева, Ольга Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Алексеева, Ольга Александровна

Введение.

Глава 1. Система управленческого учета затрат в информационной системе строительной организации.

1.1. Управленческая информационная система.

1.2. Жилищное строительство и его особенности, влияющие на организацию системы управленческого учета затрат.

1.3. Основы организации системы управленческого учета затрат на предприятиях жилищного строительства.

Глава 2. Система управленческого учета затрат и определение себестоимости в жилищном строительстве.

2.1. Определение объекта управленческого учета затрат в организациях жилищного строительства.

2.2. Классификации и группировки затрат в жилищном строительстве.

2.3. Методы учета затрат и формирование себестоимости по объектам управленческого учета затрат в жилищном строительстве.

Глава 3. Бюджетирование и контроль затрат в жилищном строительстве.

3.1. Бюджетирование деятельности организации жилищного строительства

3.2. Планирование себестоимости в жилищном строительстве.

3.3. Нормативный метод учета и контроль затрат в жилищном строительстве

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль в управлении затратами в жилищном строительстве"

Строительная отрасль является одной из ведущих отраслей российской экономики. Многообразие видов возводимых объектов и объемы работ говорят о важности этой отрасли в экономике страны и о влиянии строительства на развитие огромного количества смежных отраслей.

Состояние отрасли жилищного строительства в России является одним из самых актуальных вопросов в настоящее время. Сейчас, когда спрос на жилье превышает предложение, страна испытывает острую нехватку жилья. Основной причиной нехватки жилья стал резкий спад строительства после распада СССР. В 90-е годы не вводилось в эксплуатацию достаточного количества жилья в связи с перестройкой экономических отношений, смены уклада и по другим причинам.

Увеличение темпов жилищного строительства является насущной потребностью также в связи с большим количеством ветхого и аварийного жилья, объем которого с каждым годом только увеличивается.

Внимание к отрасли со стороны Правительства, выраженное в разработке и реализации Федеральной целевой программы «Жилище», говорит о важности жилищного строительства для экономики и благосостояния страны. Программой поставлена задача значительного увеличения темпов ввода жилья.

На данный момент ситуация в отрасли улучшается, объемы жилищного строительства растут, однако отрасль сталкивается с рядом проблем.

Отечественные строительные компании не имеют достаточного капитала для масштабного строительства. Решением этой проблемы может являться использование иностранного капитала. С каждым годом иностранных участников строительного бизнеса становится всё больше, а технологии современнее.

Пытаясь выжить в условиях конкуренции, отечественные компании, в основном, используют более дешевые материалы и рабочую силу, что отражается на качестве строительства. Кроме того, зачастую нарушаются различные нормы строительства.

Изучение деятельности и затрат строительных организаций проводилось на объектах, представляющих отрасль жилищного строительства города Красноярска.

По объемам и темпам капитального строительства Красноярск в последнее десятилетие стабильно входит в первую пятерку российских городов. Здесь ежегодно вводится в эксплуатацию около 80 многоквартирных домов. По объему строительства жилья на душу населения город уступает лишь Москве. По общему объему жилья больше Красноярска строят только Москва, Санкт-Петербург и Казань.

Рынок жилищного строительства характеризуется высоким уровнем конкуренции, большим количеством участников рынка недвижимости и посредников, поэтому получение запланированной прибыли для строительной организации не всегда возможно. Это обстоятельство заставляет руководителей строительных фирм задумываться о сокращении затрат.

Переход на рыночные отношения поставил предприятия в условия необходимости самостоятельного принятия решений, вся ответственность возложена на управленческий персонал строительной организации. Это привело к тому, что исключительную актуальность приобретают вопросы управленческого учета, целью которого является предоставление оперативной и достоверной управленческой информации.

Принятие управленческих решений является неотъемлемой частью деятельности любого предприятия. Для принятия верного управленческого решения каждое предприятие нуждается в непрерывном мониторинге своего текущего положения. Но системы учета, применяемые строительными организациями, не всегда могут предоставить необходимую руководству информацию.

Информация о затратах в системе информации о деятельности строительных организаций играет значительную роль для принятия управленческих решений, так как основными показателями, характеризующими деятельность организации, является объем затрат и рассчитанный на основании данных о затратах показатель себестоимости продукции.

Высокая конкуренция, поиски резервов снижения себестоимости строительной продукции и повышения рентабельности требуют информации о реальном уровне затрат, о рациональности использования тех или иных ресурсов.

В системе управления строительным предприятием важное место должно отводиться вопросам управления затратами на строительство. Эффективно управлять затратами означает прежде всего контролировать, своевременно выявлять факт отклонения, его причину и виновников и принимать меры по устранению отклонений.

Недостаточный уровень разработки вопросов организации управленческого учета и контроля затрат в отрасли жилищного строительства определил выбор темы, цели и задач исследования.

Актуальными являются вопросы классификации затрат и объектов управленческого учета затрат в жилищном строительстве, выбора методов учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции, проблемы планирования и учета затрат по центрам ответственности и по организации в целом, применение нормативного метода учета затрат в строительной отрасли.

Степень разработанности проблемы.

Вопросы организации управленческого учета затрат, исследованы в работах ведущих отечественных экономистов: М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевско-го, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, O.E. Николаевой, В.В. Палия и В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, С.А. Рассказовой-Николаевой, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой и др.

Вопросы управленческого учета затрат, также изучаются и анализируется в работах зарубежных ученых, таких как: А. Апчерч, Р. Вандер Вил, Г. Даниэль, К. Друри, М. Карренбауэр, Р. Мюллендорф, Дж. Рис, Джоэл Г. Сигел, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Р. Хофмайстер, Джей К. Шим, X. Штиглер, Р. Энтони, А. Яругова и др.

Разработанные в диссертации положения по управленческому учету затрат в отрасли жилищного строительства основываются на синтезе методологических подходов и теоретических решений, предложенных этими исследователями.

Не все разработанные отечественными и зарубежными учеными теоретические положения применимы к жилищному строительству в силу его технических и экономических особенностей (индивидуальность характера производимой продукции и ее материалоемкость, продолжительность производственного процесса, территориальное закрепление объектов строительства, большие объемы незавершенного строительства, механизм сметного планирования и ценообразованияи другие). Применение теоретических положений и практических рекомендаций по организации управленческого учета затрат требует доработок и адаптации для жилищного строительства.

Целью диссертационного исследования является адаптация теоретических положений и разработка рекомендаций по организации системы управленческого учета затрат для предприятий отрасли жилищного строительства.

Задачи исследования. Цель исследования определила постановку и решение следующих задач:

- анализ технических и экономических особенностей отрасли жилищного строительства, влияющих на организацию системы управленческого учета затрат;

- определение объектов управленческого учета затрат в отрасли жилищного строительства и обоснование подходов к формированию центров ответственности в рамках структуры строительной организации;

- анализ состава и структуры затрат организации жилищного строительства, группировка затрат для целей управления, разработка системы аналитического учета затрат строительной организации;

- определение уровня существенности информации об отдельных статьях или группах косвенных затрат;

- разработка методики оперативного выявления отклонений фактических затрат строительной организации от нормативных (бюджетных) затрат на счетах управленческого учета.

Область исследования. Диссертационное исследование выполнено в рамках паспорта специальностей ВАК по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертации являются теоретические и методические проблемы организации управленческого учета затрат на предприятиях отрасли жилищного строительства.

В качестве объектов исследования были выбраны предприятия отрасли жилищного строительства города Красноярска: ЗАО «Фирма «Культбытстрой», ООО «Енисейлесстрой», ООО «Стройтехника», ООО ПСК «Омега».

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды зарубежных и отечественных ученых по проблемам управления, финансового и управленческого учета, нормативные акты, регламентирующие учетные процессы в строительной отрасли. В процессе исследования использовались такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, методы сравнений и аналогий, метод обобщений.

Научную новизну содержат следующие результаты исследования:

- определены отраслевые факторы, влияющие на организацию системы управленческого учета затрат на предприятиях отрасли жилищного строительства;

- определены объекты управленческого учета затрат в строительной отрасли, обоснован интегрированный (структурно-факторный) подход к выделению центров ответственности в организации, специализирующейся в области жилищного строительства;

- предложена система аналитического учета затрат организации жилищного строительства, основанная на группировках затрат для целей управления;

- предложен подход к определению уровня существенности информации об отдельных статьях или группах косвенных затрат в процессе анализа и выбора способа распределения при расчете полной себестоимости строительной продукции;

- предложена методика выявления отклонений фактических затрат от нормативных (бюджетных) на счетах управленческого учета, заключающаяся в открытии двух субсчетов для счета учета затрат и дополнительной проводке на сумму нормативных (бюджетных) затрат.

Практическая значимость и внедрение. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения разработанных положений и рекомендаций, направленных на внедрение, развитие и совершенствование системы управленческого учета затрат на предприятиях отрасли жилищного строительства. Практическое применение полученных результатов предполагает выбор концепции управления затратами и создание на предприятии системы управленческого учета затрат с целью удовлетворения информационной потребности руководства.

Апробация и внедрение результатов исследования. В процессе проведения научного исследования и его практической реализации применялись формы внедрения результатов, объясняющие достоверность полученных результатов на стадиях наблюдения, обработки, анализа. Результаты исследования обсуждались на научной конференции «Ломоносовкие чтения — 2003». Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в хозяйственнуюдеятельность строительных организаций: ЗАО «Фирма «Культ-бытстрой», ООО «Стройтехника», ООО ПСК «Омега».

Публикация результатов исследования. По теме исследования опубликовано 5 работ общим объемом 3,8 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Библиографический список включает 168 источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Алексеева, Ольга Александровна

Заключение

Изменение экономических условий хозяйствования организаций строительной отрасли в последнее десятилетие создало предпосылки для создания теоретических основ ведения управленческого учета и их практической адаптации в отрасли жилищного строительства. Существующая система бухгалтерского учета уже не соответствует информационным потребностям руководства строительных организаций.

В практике бухгалтерского учета сложились различные подходы к определению понятия «управленческий учет». По мнению автора, понятие управленческого учета имеет два аспекта:

1. Управленческий учет является самостоятельной функцией системы управления предприятием. Он объединяет подсистемы бюджетирования, нормирования, учета, контроля и анализа затрат.

2. Управленческий учет - это информационная система предприятия, предназначенная для сбора, группировки, аккумулирования, систематизации в определенной заданной форме исчерпывающей финансовой и нефинансовой информации по всем направлениям и сферам деятельности организации.

Система управления может эффективно функционировать только при наличии информации, предоставляемой информационной системой предприятия.

В структуре системы управленческого учета автор выделяет такой элемент, как система управленческого учета затрат, которая включает процесс формирования затрат, обеспечивает калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг и выявление производственно-финансового результата хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия, а также осуществляет планирование, анализ и контроль затрат предприятия с целью управления ими.

Основная цель функционирования системы управленческого учета затрат - обеспечение информационных потребностей аппарата управления о затратах предприятия для выработки оптимальных хозяйственных решений, контроля за их исполнением, достижения заданных результатов деятельности.

Строительная отрасль имеет ряд технико-экономических особенностей, которые отличают ее от других отраслей экономики, и это определяет специфику организации системы управленческого учета затрат. Однако, по причине разнообразия видов строительных организаций, характера сооружаемых объектов, выполняемых строительных работ и организации строительства невозможно говорить о специфике строительной отрасли в целом и о формировании методики управленческого учета затрат, которую можно применить в любой строительной организации.

Определение объектов учета затрат, объектов калькулирования себестоимости, выделение центров ответственности, выбор способа распределения косвенных затрат зависит от множества факторов. Такими факторами являются характер строительной организации, особенности строительной продукции, особенности организации строительства, технологии и другие.

В силу многообразия этих факторов возникает необходимость выделения такой подотрасли строительства, как жилищное строительство и определение его технических и экономических особенностей, влияющих на методику управленческого учета затрат.

Особенностями жилищного строительства являются индивидуальный характер производства, территориальная разобщенность и неподвижность объектов строительства и подвижность подразделений и ресурсов строительных организаций, длительность производственного цикла, большие объемы незавершенного производства, материалоемкость строительной продукции, наличие собственных вспомогательных и обслуживающих производств, комплексный характер большинства статей затрат и другие.

Эти особенности отрасли определяют выбор следующих элементов системы управленческого учета затрат: объекты учета затрат - виды строительной продукции, структурные единицы и сегменты организации; метод учета затрат - позаказный или пообъектный; выделение центров затрат - структурных единиц предприятия; особые объекты учета - незавершенное строительство и другие.

В управленческом учете объектами учета затрат в строительной организации выступают места возникновения затрат, центры ответственности и виды строительной продукции.

Место возникновения затрат - это структурное подразделение предприятия, по которому организуется учет затрат производства. Местами возникновения затрат в строительной организации являются участки, бригады, подразделения и службы организации. Номенклатура мест возникновения затрат определяется структурой строительной организации. Каждое структурное подразделение предприятия является местом возникновения затрат.

Целью управленческого учета затрат по местам возникновения является получение учетной информации о потреблении ресурсов на производственные нужды по сегментам организации и калькулирование себестоимости продукции.

Второй группой объектов управленческого учета затрат в строительной организации являются виды строительной продукции. Ими являются строительство по договору строительного подряда одного или нескольких объектов или выполнение отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору. Целью учета затрат по видам строительной продукции является калькулирование себестоимости продукции.

Последняя группа объектов управленческого учета затрат - центры ответственности. Центр ответственности — это подразделение, структурная единица или производственный сегмент предприятия за результаты деятельности которого непосредственно отвечает определенный менеджер. Целью учета затрат по центрам ответственности является контроль затрат и оценка результатов деятельности центров ответственности.

Учитывая особенности деятельности строительных предприятий, автором предлагается структурно-факторный подход к выделению центров ответственности. На первом этапе выделяются центры ответственности по структурному признаку. На втором этапе в рамках структурного центра ответственности выделяются центры ответственности по факторам.

Для целей организации управленческого учета затраты на производство группируют по местам их возникновения, центрам ответственности, видам строительной продукции, а также по видам затрат.

Проблема группировки затрат по видам является актуальной в учете затрат в строительстве. Перечень статей затрат для строительной отрасли методическими рекомендациями в настоящее время не утвержден. Для целей управления строительные предприятия устанавливают перечень статей затрат самостоятельно или могут использовать группировку затрат, действующую до 2002 года, которая значительно устарела и требует доработки.

С целью совершенствования организации управленческого учета затрат в строительной отрасли автором предложены группировки затрат организаций жилищного строительства, основанные на делении затрат на основные и накладные, прямые и косвенные, переменные и постоянные, производственные и непроизводственные.

По мнению автора, в строительной отрасли перспективным методом управленческого учета является метод «директ-костинг», на основе которого существует возможность проанализировать и принять решение в следующих ситуациях: принятие разового заказа, проведение эффективной политики ценообразования. Система «директ-костинг» позволяет также существенно упростить нормирование и планирование затрат, при использовании данной системы себестоимостьстановится более обозримой. Все вышесказанное говорит о том, что классификация затрат должна быть основана, в первую очередь, на делении затрат на постоянные и переменные.

Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость строительных работ также является актуальной. В условиях рыночной экономики наибольший интерес представляют собой косвенные затраты, поскольку существуют большие возможности управления ими с позиций поиска резервов экономии, роста прибыли и рентабельности на предприятии.

Анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции выявляет возможности совершенствования систем управленческого учета затрат в строительстве.

В современной практике учет затрат и калькулирование не являются тождественными процессами.

По мнению автора, учет затрат - это системный процесс отражения показателей на бухгалтерских счетах, а калькулирование - это научно обоснованная совокупность приемов и расчетов, используемых для исчисления себестоимости определенной продукции (ее единицы, части и комплекса) предприятия, его подразделений или процессов. Калькулирование себестоимости может осуществляться на специальных калькуляционных счетах, а также может быть представлено ивнесистемными расчетами себестоимости.

При этрм надо добавить, что определенная система учета затрат в чистом виде может и не предоставить всей необходимой информации о затратах руководству предприятия, поскольку зачастую необходима информация, полученная в разных системах учета затрат. Для полного анализа и эффективного управления деятельностью предприятия может одновременно потребоваться информация и о полной себестоимости, и о себестоимости продукции, рассчитанной по переменным затратам.

Это говорит о том, что было бы полезным применять интегрированную систему, основанную на разных подходах к учету затрат и предоставляющую более разнообразную информацию о затратах.

Автором предлагается система учета затрат, в рамках которой осуществляется учет по разным аналитическим признакам, что дает возможность с помощью внесистемных расчетов получить информацию о неполной себестоимости по методу директ-костинг, а также информацию о полной себестоимости с распределением косвенных затрат с использованием разных баз или с применением элементов АВС-метода. Кроме того, учет по разным аналитическим признакам позволяет калькулировать себестоимость операций или процессов, оценивать результаты деятельности сегментов или подразделений.

Учитывая требования к точности информации о полной себестоимости строительной продукции, при выборе метода распределения косвенных затрат целесообразно ввести понятие существенности информации об отдельных статьях или группах косвенных затрат.

Разные статьи косвенных затрат имеют разный удельный вес в себестоимости строительной продукции, а также разную степень важности для управленческого персонала при принятии управленческих решений.

Показатель уровня существенности информации о косвенных затратах -величина отклонения полной себестоимости продукции, которая может повлиять на управленческие решения пользователей информации.

Уровень существенности зависит от величины показателя себестоимости строительной продукции, рассчитанной по прямым затратам, объема строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами или от другого показателя, выбранного и закрепленного во внутрифирменном положении об управленческом учете строительной организации.

Создание системы бюджетирования на предприятиях строительной отрасли имеет большое значение для управления. В диссертации автором предложена система операционных бюджетов строительной организации, включающая все необходимые основные и вспомогательные бюджеты для подготовки бюджета доходов и расходов.

Бюджеты могут создаваться как для предприятия в целом, так и для отдельных структурных единиц предприятия - центров ответственности. Разработка видов бюджетов для центра ответственности зависит от статуса данного центра ответственности.

Осуществление функции контроля является неотъемлемой частью процесса бюджетирования деятельности организации в целом и центров ответственности в частности. Для реализации функции бюджета как средства контроля необходимо по завершении планового периода составить отчет о выполнении плана. В целях эффективного контроля и анализа деятельности организации и ее структурных подразделений рекомендуется использование гибкого бюджета.

В целях совершенствованию системы планирования в строительной отрасли следует, во-первых, составить четкую классификацию затрат на выполнение строительных работ, подразделяя их на переменные и постоянные затраты.

Во-вторых, должно быть ограничено применение сметных норм без проведения тщательной проверки их достоверности и разработка предприятием индивидуальных норм.

В-третьих, необходимо отойти от применения индексов при определении стоимости ресурсов, требуемых для выполнения строительных работ, и перейти на использование прогнозируемых цен на основе текущих рыночных.

Анализ себестоимости строительных работ и выявление отклонений являются важными инструментами в управлении затратами строительной организации.

Эффективность и оперативность управления затратами посредством учета и анализа отклонений зависит от инструмента, с помощью которого осуществляется выявление отклонений.

В действующей системе учета затрат можно организовать учет фактических и нормативных (бюджетных) затрат с целью их сравнения и оперативного выявления всех возникших отклонений в системном порядке.

Диссертантом предложена методика отражения фактических затрат и нормативных (бюджетных) с целью оперативного выявления отклонений на счетах управленческого учета. Выявление отклонений осуществляется на счетах учета затрат, к которому открываются два субсчета:

- субсчет 1 «Нормативные (бюджетные) затраты»;

- субсчет 2 «Отклонения в затратах».

На первом этапе фиксируются фактические затраты на производство по дебету субсчета 2.

На втором этапе производится отражение всех нормативных или бюджетных (сметных) затрат по статьям затрат, составляющим производственную себестоимость строительной продукции, по дебету субсчета 1 в корреспонденции с кредитом субсчета 2.

Путем сопоставления фактических затрат с нормативными (бюджетными) на субсчете 2 выявляются соответствующие отклонения.

Данная методика не нарушает целостности системы учета, обеспечивая тождественность данных управленческого и финансового учета и соответственно возможность контроля, делает информацию доступной для внутренних пользователей.

Использование нормативного метода учета затрат является эффективным инструментом планирования и контроля деятельности предприятия. С помощью нормативного метода можно успешно анализировать отклонения в использовании ресурсов, классифицируя их по причинам, виновникам, объектам учета еще до окончания отчетного периода, разрабатывать меры по устранению неблагоприятных отклонений в течение отчетного периода. Система нормативных затрат также используется для оценки деятельности отдельных работников, для подготовки бюджетов и различных прогнозов, помогает принять решения по установлению цен на строительную продукцию.

Важным условием использования данного метода является определение реальных нормативных затрат и создание собственной нормативной базы предприятия.

Практическое применение полученных результатов диссертационного исследования заключается во внедрении элементов системы управленческого учета затрат на предприятиях отрасли жилищного строительства, что позволит удовлетворить информационные потребности руководства. Результатом процесса внедрения будет являться более эффективное управление затратами и завоевание выгодных позиций на рынке строительной продукции.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Алексеева, Ольга Александровна, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.

2. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 27.07.2006).

3. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 31.12.2005).

4. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

5. Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ (ред. от 27.07.2006) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями).

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

7. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98».

8. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство) ПБУ 2/94».

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

10. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01».

11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.03.2000, с изм. от 23.08.2000) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

12. Постановление Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации. МДС 81-35.2004».

13. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ (утв. Минстроем РФ 04.12.1995 № БЕ-11-260/7) (ред. от 14.08.1997) утратили силу.

14. Аверчев И. Управленческий учет // Московский бухгалтер. 2004.2.

15. Адамов H.A. Производственный учет основа управленческого учета в строительстве // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 11.

16. Адамов H.A. Бухгалтерский учет и налогообложение деятельности организации-заказчика объекта капитального строительства // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - № 47.

17. Адамов H.A. Учет, анализ и аудит в строительстве: Учеб. пособие/ H.A. Адамов, A.B. Войко, П.А. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2006. -320 е.: ил.

18. Адамов H.A. Учет затрат подрядной строительной организации // Все для бухгалтера. 2006. - № 4 (172). - С. 9-13.

19. Адамов H.A. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. М.: Финансы и статистика, 2005. - 160 е.: ил.

20. Александров Ю. Развитие предприятия: грани управленческого учета // Финансовая газета. 2003. - № 49.

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

22. Байкалова С. Управленческий учет нелегкая задача? // Московский бухгалтер. - 2005. - № 3.

23. Белоусова Е. Учет по стандартам // Двойная запись. 2005. - № 8. -С. 62-64.

24. Бондарь А. Распределяем накладные расходы. Точный расчет себестоимости // Двойная запись. 2005. - № 6.

25. Бондарь А. Метод ABC для оператора связи. Учет затрат по процессам // Двойная запись. 2005. - № 7. - С. 62-64.

26. Борисенко В.Д., Борисенко Т.Н. Учет строительно-монтажных работ. М.: «Налоговый вестник», 2000.-144 с.

27. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием. М.: Финансы и статистика, 2003. - 224 е.: ил.

28. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. - 64 с.

29. Бровина Т.М. О влиянии факторов на себестоимость продукции // Бухгалтерский учет. 1990. - № 12. - С. 29-31.

30. Бурцев В. Информационная функция управленческого учета // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - № 41.

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

32. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. И пер. -М.: ИКФ Омега-Jl; Высш.шк., 2002.-528с.

33. Вишневская М.А. Учет расходов по договорам подряда с длительным циклом строительства // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в строительстве» - 2003. - № 3.

34. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1990. - 240 е.: ил.

35. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. - 272 е.: ил.

36. Волкова О.Н. Целевое ценообразование как инструмент стратегического управления затратами // Экономический анализ: теория и практика. -2006.-№7(64).-С. 41-45.

37. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.-М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 е.; ил.

38. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 17. - С. 63-66.

39. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. 376 с.

40. Галузинский П.А., Фломенблит И.Р. Нормативный учет в строительном производстве (издание 2-е, переработанное и дополненное). — Киев: Издательство «Буд1вельник», 1970.- 156 с.

41. Герасимук O.K. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в коммерческих организациях: метод. Указания / O.K. Герасимук; Краснояр. гос. аграр. ун-т. Красноярск, 2006. - 124 с.

42. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: «Финансы», 1970. - 112 с.

43. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: «Финансы», 1976. - 152 с.

44. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. Настольное компактное пособие по управленческому учету. М.: «КноРус»; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2004. - 160 с.

45. Говорина О.В. Управление затратами. Организация системы учета затрат «Стандарт-кост»: Учеб. пособие / О.В. Говорина, О.В. Карпычева. -Красноярск: ИПЦ КГТУ, 2004. 124 с.

46. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости. 2003. - № 4.

47. Гришина O.B. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности // Аудиторские ведомости. 2003. - № 8.

48. Гуральник ЯМ. Нормативный метод учета затрат в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 1989. 156 е.: ил.

49. Гуральник ЯМ., Княжинский М.Д. Нормативный учет в строительстве. -М.: «Финансы», 1970. 120 с.

50. Даниэль Г. Контроллинг. Часть II: Сравнение плановых и фактических показателей. Вена, 1994. - 167 с.

51. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

52. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

53. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием: Учеб.-практ. Пособие. М.: Дело, 2003. - 432 с.

54. Ежова А.И. Организация управленческого учета в крупной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 12. - С. 54-62.

55. Ежова А.И. Оценка результатов деятельности подразделений в системе управленческого учета // Финансовые и бухгалтерские консультации.2000. -№ 11.-С. 65-71.

56. Ермакова H.A. Учет затрат по центрам ответственности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С. 44-46.

57. Ефремова A.A. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С. 54-57.

58. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. - 352 с.

59. Ефремова A.A. Способы учета затрат (формирование полной себестоимости и директ-костинг) // Финансовые и бухгалтерские консультации.2001.-№ 12.-С. 20-29. 2002. - № 1.-С. 17-25.

60. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Государственное статистическое издательство, 1960. - 400 с.

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

62. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 е., ил.

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

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

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

66. Ивашкевич В.Б., Ермакова H.A. Калькулирование полной стоимости продукции в международной практике учета // Бухгалтерский учет. 2002. -№18.-С. 54-57.

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

68. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004. - 352 е.: ил.

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

70. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

71. Карпова Т.П. Учет и оценка незавершенного производства. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 176 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

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

73. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» II Российский налоговый курьер. 1999. - № 8.

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

75. Катцына С.А., Ферова И.С. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Краснояр. гос.ун-т.-Красноярск, 2001.- 174 с.

76. Катаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9.- С. 15-20.

77. Катаев А.Н. Производственный учет в условиях рынка // Бухгалтерский учет. 1994. - № 8.- С. 52-56.

78. Кокорев H.A., Вашева JI.JI., Николаева К.А. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета // Аудиторские ведомости. 2003. -№7.

79. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 144 с.

80. Коновалова Г.И., Новикова A.B. Требования к информационной системе управления затратами на промышленном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. 2006. - № 2. - С. 41-44.

81. Корчагина JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии П Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - С. 73.

82. Кулагин В. Включать или не включать? Абсорбционный учет затрат против маржинального // Двойная запись. 2005. - № 7. — С. 58-61.

83. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г. Организация управленческого аудита в учетной системе современного предприятия П Финансовые и бухгалтерские консультации 2000. - № 6. - С. 64-68.

84. Лазарев О.Ю., Самохвалов Н.Э., Федотов М.Н. Комплексная сетевая система бухгалтерского учета для строительных организаций // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. с. 74-78.

85. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988. 165 е.: ил.

86. Либерман И.А, Новое в системе сметных норм и цен в строительстве // Финансовые и бухгалтерские консультации 2000. - № 10-11.

87. Либерман И.А. Обзор методов формирования цен и себестоимости строительной продукции // Финансовые и бухгалтерские консультации 2000. -№ 1. - С. 64-72.

88. Либерман И.А. О Методических указаниях по определению стоимости строительной продукции // Финансовые и бухгалтерские консультации -2000.-№ 5.-С. 66-73.

89. Литвин Б.М., Пушкарь М.С., Наринский A.C. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1984. -125 с.

90. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7-8.

91. Луговой A.B. Учет затрат в строительной организации // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 2. - С. 54-59.

92. Маврицкая Е. Опыт ГУМа. Методика разнесения косвенных затрат // Двойная запись. 2005. - № 6.

93. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя. М.: Налоговый вестник, 2003. -251 с.

94. Манько С. Target и kaizen costing. Японские методы управления затратами // Двойная запись. 2005. - № 9.

95. Матвеев С.Ю. Управленческий учет и используемые в нем счета // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 12. - С. 50-55.

96. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 61-63.

97. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - С. 44-47.

98. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М.И. Корсакова. -М: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996.- 160 е.: ил.

99. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 1988, 191 е.: ил.

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

101. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. -128 е.: ил.

102. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 144 с.

103. Николаева С.А. Управленческий учет / Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство "ИПБ-БИНФА", 2002. - 176 с.

104. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1-3.

105. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - С. 73-75.

106. Новоселов A.B. Бюджетирование как элемент управления финансами компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 11. -С. 57-64.

107. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Материалы конференции. Пермь, ЦБТИ, 1961.-43 с.

108. Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции. Сборник статей. Под ред. П.С. Безруких и H.H. Иванова. М.: Финансы, 1967.- 131 с.

109. Нормативный учет затрат на производство. Сборник статей. Под ред. П.С. Безруких и H.H. Иванова. М.: «Финансы», 1972. - 96 с.

110. Нормативный учет и калькулирование фактической себестоимости продукции производственного объединения. Под ред. Проф. А.Ф. Аксененко, Проф. А.Д. Шеремета. М.: Издательство Московского университета, 1987. -123 с.

111. Нормативный учет: Передовой опыт / В.Ф. Палий, Э.Э. Чапас, В.И. Запотылок и др.; Под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 111 е.: ил.

112. Одинцова Е. Система анализа затрат по видам деятельности // Консультант директора. 2006. - № 8. - С. 14-17.

113. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.-224 с.

114. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 е.: ил.

115. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии // Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - С. 5-10.

116. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С. 52-55.

117. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. - С. 62-64.

118. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7.- С. 72-78.

119. Палий В.В., Палий В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17.- С. 58-62.

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

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

122. Полянский С.В., Терехова Л.В. Учет незавершенного строительства при реализации договоров «под ключ» // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 5-6.

123. Попова M. Управленческий учет с нуля. Советы профессионалов // Двойная запись. 2005. - № 5.

124. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб.: «Издательский дом Герда», 2001.-592 с.

125. Пронина Е.А. Учет и налогообложение в строительстве. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 256 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

126. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 е.: ил.

127. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С. 58-59.

128. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА-М, 1996 - 272 с.

129. Редченко К. Управляем затратами с помощью standard costing // Двойная запись. 2005. - № 8. - С. 58-61.

130. Светин Д. Автоматизируй это! Обзор программ автоматизации управленческого учета // Двойная запись. 2004. - № 2.

131. Себестоимость продукции: планирование, анализ, резервы снижения. (Научная разработка темы, комментарии и разъяснения д.э.н., профессора Э.В. Никольской и к.э.н. Ю.П. Никольской) / Библиотечка «Российской газеты». Выпуск № 3. - 2006. - 208 с.

132. Серобаба H.JI. Вопросы организации управленческого (производственного) учета и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) в отрасли связи // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. -2002. -№9-11.

133. Симионов Р.Ю. Управленческий учет в строительстве: Дис. .к-та экон. наук. Ростов-на-Дону, 2001. - 155 с.

134. Сиротский В.Е. Управленческий баланс предприятия // Бухгалтерский учет. 1996. - № 10. - С. 86-89.

135. Славников Д.В. Target costing как метод целевого стратегического управления затратами // Менеджмент в России и за рубежом. 2005. - № 6. — С. 64-69.

136. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 448 е.: ил.

137. Соколов П.А. Учет в строительных организациях при осуществлении отдельных видов работ и услуг // Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - С. 43-46.

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

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

140. Строительство: учет и налогообложение / Под ред. канд. экон. наук Л.В. Тереховой. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 248 с.

141. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - С. 22-23.

142. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: «Финансы», 1974.-39 с.

143. Терехова JI.B., Полянский C.B. Строительство и реализация квартир: бухгалтерский учет и налогообложение // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 2-3.

144. Ткач В.И., Бреславцева H.A., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). М.: «Издательство Приор», 2000.- 112 с.

145. Управленческий учет. Николаева O.E., Шишкова Т.В. М.: УРСС, 1997.-368 с.

146. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила.- М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

147. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.

148. Управленческий учет: от теории к современной практике. Учебно-практическое пособие. Научная разработка, комментарии, советы и рекомендации д.э.н., профессора ВЗФЭИ М.А. Бахрушиной / Библиотечка «Российской газеты». Выпуск № 9. - 2005. - 168 с.

149. Управленческий учет: официальная терминология CIMA / Пер. с англ. O.E. Николаевой, Т.В. Шишковой. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 200 с.

150. Учет накладных расходов в строительстве. М.: Издательство «Ось-89», 1998.-80 с.

151. Фломенблит И.Р., Галузинский П.А. Нормативный метод учета затрат на производство. М.: Издательство экономической литературы, 1962. -155 с.

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

153. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2002.-416 с.

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

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

156. Шамонина Т.П. Создание системы управленческого учета на предприятиях строительного комплекса: Дис. .к-та экон. наук. Казань, 2005. -184 с.

157. Шаповал O.A. Особенности ведения управленческого учета в инвестиционно-строительных (девелоперских) компаниях // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 7 (64). - С. 53-58.

158. Шарков Г.М., Шилкин С.А. Как управленческий учет меняет работу бухгалтерии // Главбух. 2005. - № 12. - С. 69-74.

159. Шевченко O.A. Место бюджета движения денежных средств в системе управления организацией // Финансовые и бухгалтерские консультации. -2002.-№8.-С. 66-73.

160. Шигаев А.И. Управленческий учет и анализ накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях: Дис. .к-та экон. наук. Казань, 2002. - 249 с.

161. Шим Джей К., Сигел джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом «Фи-линъ», 1996. - 344 с. - (Серия «Экономика для практиков»)

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

163. Штиглер X., Хофмайстер Р. Контроллинг. Часть I: Основы и планирование. Вена, 1994. - 145 с.

164. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 е.: ил.

165. Юрасов М.В. Методы определения договорных цен // Главбух. -Отраслевое приложение «Учет в строительстве» 2001. - № 3.

166. Юцковская И.Д. Процесс калькулирования // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 6. - С. 27-40.

167. Яругова А. Управленческий учет: Опыт экономически развитых стран. / Пер. с польск. Предисловие Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240 е.: ил.