Информационное обеспечение управления производственными затратами в энергоснабжающих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Свердлина, Евгения Борисовна  
  
**Год:**

1997

**Автор научной работы:**

Свердлина, Евгения Борисовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

213

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Свердлина, Евгения Борисовна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. УПРАВЛЕНИЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИКОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРА- 7 ЦИИ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1.1, Организация электроэнергетики и основные тенденции ее развития в процессе экономических реформ.

1.2. Государственное регулирование энергетики.

1.3. Система управления энергоснабжением на территории России.

1.4, Основные направления совершенствования бухгалтерского учета как информационной основы новой системы управления.

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАТРАТАМИ ЭНЕРГОСНАБЖАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

2.1. Учет затрат на производство в системе управления предприятием.

2.2. Классификация затрат на производство энергии.

2.3. Формирование учетной информации о производственных затратах и калькулирование себестоимости энергии.

2.4. Учет по центрам ответственности

ГЛАВА 3. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОДСИСТЕМА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ЭНЕРГОСНАБЖАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В НОВЫХ УСЛОВИЯХ УПРАВЛЕНИЯ. .:.

3.1. Место информационного обеспечения учета производственных затрат в системе управления.

3.2. Основы построения информационного модуля "Учет производственных затрат".

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Информационное обеспечение управления производственными затратами в энергоснабжающих организациях"

Актуальность темы исследования. Уровень развития и стабильности электроэнергетики оказывает влияние практически на всю отечественную экономику, обеспечивая энергетическую и национальную безопасность страны. Противоречивый опыт экономических реформ г: 80- и 90-х годов в электроэнергетике делают очевидным невозможность подхода к ней с общих позиций.

Данная отрасль была сформирована как единая производственно-технологическая и организационная система, критерием ее функционирования всегда выступал общий народнохозяйственный эффект. Единая энергетическая система (ЕЭС) России позволяет обеспечить надежное энергоснабжение на всей территории страны при резервегенерирующих мощностей в размере 5-6%, тогда как при автономном режиме работы (по опыту зарубежных стран) этот показатель составляет 25-30%. Развитие рыночных механизмов не должно нарушить технологическую системность электроэнергетики.

Деятельность по энергоснабжению традиционно относится к монопольно-ориентированным. Естественный монополизм отрасли делает ее объектом государственного антимонопольного регулирования.

Глобальный характер энергетики России и влияние на всю экономику требуют по отношению к ней эффективной и срочной антикризисной политики.

С точки зрения национальных интересов необходима концепция комплексного государственного регулирования электроэнергетики, включающая меры антимонопольного, антикризисного и интеграционного характера, направленные на локализацию и решение назревших в отрасли противоречий, на постепенное ограничение монопольнойдеятельности и развитие конкуренции в сфере производства энергии, на сохранение ЕЭС России и создание эффективных форм управления ею.

Переход от планово-директивной к регулируемой энергетике создает новую экономическую среду для субъектов ЕЭС России, делает неизбежными преобразования в управлении, требует совершенствования информационных и управленческих аспектов учета.

Исследование указанных проблем приобретает большое научное и практическое значение, что определяет актуальность избранной темы.

Цель и задачи исследования. Основная цель исследования заключается в разработке теоретических вопросов и практических рекомендаций по совершенствованию методологии и организации формирования учетной информации о затратах на производство и себестоимости продукции энергоснабжающих компаний в соответствии с требованиями современной системы управления. Такая целевая направленность исследования определила постановку и решение следующих задач.

- исследовать особенности организации, управления и государственного регулирования отечественной электроэнергетики и обусловленные ими потребности информационного обеспечения;

- выявить направления совершенствования бухгалтерского учета в отрасли, развития его информационно-управленческих аспектов в условиях становления рыночных отношений;

- обосновать концепцию многоцелевой учетной системы и определить комплекс учетных задач в структуре типовых целей управления формированием издержек производства и себестоимости продукции энергоснабжающей организации,

- разработать рекомендации по совершенствованию методики формирования внешней и внутренней информации о производственных затратах и себестоимости энергии на основе единой учетной системы организации;

- исследовать целесообразность внедрения в энергоснабжающих организациях систем управленческого контроля по центрам ответственности и сформулировать предложения по организации данной учетной подсистемы,

- обосновать новые организационно-методологические подходы к реорганизации информационной системы учета производственных затрат АО-энерго применительно к современным требованиям системы управления и с использованием возможностей новейших прикладных программных средств.

Предметом исследования являются особенности методологии и организации учета производственных затрат в современной системе управления энергоснабжающей организацией.

Объектом исследования стали акционерные общества энергетики и электрификации: РАО "ЕЭС России", Санкт-Петербурга и Омска.

Методологической основой исследования послужили общие принципы экономической теории, методологии бухгалтерского учета и анализа, теории управления и информационных систем. В процессе работы изучены нормативные документы по государственному регулированию электроэнергетики, бухгалтерскому учету, инструктивные отраслевые материалы, инструктивно-распорядительная документация РАО "ЕЭС России", АК "Омскэнерго", АО "Ленэнерго", труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам управленческого учета. В диссертации использованы также инструктивные материалы по регулированию бухгалтерского учета в АК "Омскэнерго", разработанные с участием автора.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом и прикладном обосновании и решении комплекса вопросов совершенствования методологии и организации информационного обеспечения управления в государственно регулируемой электроэнергетике.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные результаты:

- предложена концептуально новая модель регулирования электроэнергетики в условиях становления рыночных отношений,' как естественной монополии, посредством отношений собственности (корпоративное управление) и в рамках антикризисной программы;

- выделены уровни управления регулируемой электроэнергетики: макро-, мезо- и микроуровень, а также соответствующие каждому из них объекты управления;

- на основе исследования отраслевых аспектов управления, его информационного обеспечения в условиях сохранения и функционирования ЕЭС России, обоснована необходимость и предложена форма внутрисистемного регулирования формирования бухгалтерской информации для целей управления.

- сформирован комплекс учетных задач, соответствующих системе общих и специфических целей управления энергоснабжающей организацией в условиях становления рыночных отношений и антимонопольного регулирования;

- с целью конкретизации объектов учета уточнен перечень используемых в энергетике классификаций затрат и систематизирован в разрезе задач по учету производственных затрат АО-энерго;

- даны рекомендации по организации аналитического учета производственных затрат в соответствии с фазами энергоснабжения, а также технологическими стадиями производства энергии (на электростанциях) и ее передачи (на предприятиях электрических и тепловых сетей);

- уточнен состав субсчетов и аналитических счетов в рамках поэлементного учета затрат для целей внешней отчетности энергопредприятий;

- обоснована необходимость и даны рекомендации по организации иерархической системы управленческого контроля по центрам затрат АО-энерго; в части методологических аспектов данной подсистемы разработана методика оперативного учета, контроля и анализа сокращенной себестоимости энергии (на основе топливной составляющей),

- разработаны методологические и организационные основы проектирования информационного модуля "Учет производственных затрат" в составе интегрированной информационной системы менеджмента АО-энерго.

В работе содержатся и более частные результаты исследования, отличающиеся научной новизной.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные методологические и организационные основы формирования учетной информации адекватны системе управления регулируемой энергетики, позволяют удовлетворять запросы внешних и внутренних пользователей на основе единой учетной системы энергоснаб-жающего предприятия. Предлагаемая в работе форма отраслевого регулирования методических аспектов учета отвечает потребностям управления, связанным с сохранением внутрисистемной деятельности в рамках ЕЭС России.

Материалы данного исследования могут быть использованы при подготовке методического обеспечения учебных курсов по управленческому учету, регулированию бухгалтерского учета, бухгалтерскому учету в промышленности.

Апробация результатов исследования Основные положения диссертации изложены в статьях и тезисах докладов на Международной конференции "Институциональные и структурные преобразования экономики (проблемы макроэкономической стабилизации)" (Санкт-Петербург, СПбУЭФ, 23-25 ноября 1995 г.), на Всероссийской научно-практической конференции "Общество. Человек. Экономика. Труд. Культура."(Омск, ОмГУ, 6-7 февраля 1997г.), на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (1996, 1997 гг.), на внутривузовской научно-практической конференции Омского технологического института бытового обслуживания (1996 г.).

Результаты исследования используются в управлении АК "Омскэнерго" и в учебном процессе Омского государственного института сервиса.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в И печатных работах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Свердлина, Евгения Борисовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Естественные монополии, к которым относится и электроэнергетика, традиционно являются объектом государственного регулирования.

Общность моделей регулирования энергетики разных стран определяется общими чертами несовершенства конкуренции и конечностью основных теоретических концепций государственного регулирования отрасли. Их различие объясняется комплексом факторов, в том числе национальными, культурными традициями, особенностями психологии бизнеса, а также конкретно - исторической ситуацией.

На основе наиболее важных типологических признаков (господствующая форма собственности, размеры предприятия, субъекты регулирования, основные формы и методы регулирования) в диссертации выделены три типа организации электроэнергетики развитых стран:

1. Монопольно интегрированная государственная энергосистема, управляемая министерством (Франция).

2. Монопольные районные энергосистемы, находящиеся под управлением районной администрации (США, Канада).

3. Приватизация производства и генерирования энергии при сохранении монополии в ее передаче (Великобритания).

Особенность современной энергетики России состоит в невозможности прямого использования ни одного из выделенных типов регулирования. В силу глобальных перемен в отношениях собственности, в системе экономических интересов, приоритетах развития, а также учитывая ситуацию глубокого экономического кризиса отрасли и экономики в целом, систему регулирования энергетики бесперспективно ограничивать областью «естественной монополии». Комплексность проблем создает потребность в комплексной модели регулирования, триединую основу которой должны составить: регулирование как естественной монополии, посредством отношений собственности (через контрольный пакет акций) и в рамках государственной программы социально-экономической трансформации (антикризисное регулирование). Все три составляющие являются концептуально новыми для энергетики России. До сих пор в экономических исследованиях проблема государственного регулирования энергетики не рассматривалась как триединая и не было попыток сформировать на этой основе модель регулируемой отрасли.

В диссертации также систематизированы признаки, наполняющие модель регулирования отрасли конкретным содержанием и обеспечивающие ее совместимость с моделью государственного регулирования экономики России в целом. Этот перечень включает цели, объекты, субъекты и инструменты регулирования.

Анализ организации и управления в электроэнергетике экономически развитых стран показывает, что стабильность экономических процессов, развитие конкуренции, высокая степень и культура управляемости отраслей и территорий, согласование экономических интересов всех уровней при приоритете национальных позволят в будущем сузить сферу государственного регулирования в энергетике или (и) осуществлять вмешательство в значительной степени методами косвенного воздействия.

2. Современный период развития энергетики характеризуется тем, что старая командно-административная система управления разрушена, а новая находится в процессе становления. С одной стороны, вызванное структурными преобразованиями снижение управляемости в энергетическом комплексе стало одной из причин усугубления к середине 90-х годов кризисных явлений в отрасли. С другой - создание эффективного механизма управления может стать активным фактором разрешения возникших противоречий.

Несмотря на разрушение ведомственной структуры, сохранилась системная (в рамках ЕЭС России) деятельность по энергоснабжению потребителей. Её осуществляют генерирующие компании, электросетевые компании (РАО "ЕЭС России")\* энергоснабжающие и распределительные компании (региональные АО-энерго). Одновременно все они являются субъектами Федерального оптового рынка электроэнергии (мощности)-ФОРЭМ.

Субъекты ЕЭС России осуществляют как внутрисистемную хозяйственную деятельность (купля-продажа электроэнергии на ФОРЭМ, эксплуатация электрических сетей РАО "ЕЭС России", совместное инвестирование проектов и др), так и внесистемную (с поставщиками топлива, других материальных ценностей, потребителями энергии, внесистемными инвесторами и т.д.). Внутрисистемная деятельность ЕЭС России характеризуется специфически общими: правовым пространством, целями и задачами, формами согласования экономических интересов, однотипной производственно-технологической деятельностью и схожестью организационно-управленческих структур энергопредприятий.

На основе неформальной концепции управления (предприятие - "открытая система", функционирующая в макросреде) и имманентного ей системного подхода в диссертации сформирована модель управления энергетикой. Отличительной особенностью новой системы управления является более активная в сравнении с другими внешними факторами роль механизма государственного регулирования, а также иерархии экономических интересов, воздействующих на управление как опосредованно (механизм государственного регулирования), так и непосредственно через отношения собственности внутри управляемого объекта.

По результатам многоаспектного анализа в работе классифицированы сложившиеся в постперестроечной энергетике уровни управления:

1 .Макроуровень. Включает антимонопольное и антикризисное регулирование.

2.Мезоуровень (отраслевой). Включает: оперативно-диспетчерское, организационное и стратегическое управление субъектами ЕЭС, ФОРЭМ; корпоративное государственное регулирование; управление энергообъектами посредством делегирования полномочий с федерального уровня субъектам РФ.

Ъ.Микроуровень, Охватывает систему управления на уровне субъектов ЕЭС России.

Системный характер отрасли требует координации не только оперативно-диспетчерского, но и других видов управления. Главным образом, это касается развития стратегического управления в части разработки и реализации целевых энергетических проектов (энергоснабжение, экологические программы и т. д.). Правовое пространство внутрисистемной деятельности и управления ею не должно нарушать правовых норм макроуровня. В то же время не должны и ущемляться права субъектов ЕЭС в регулировании хозяйственной деятельности, гарантированные действующим законодательством. На практике эти права обеспечиваются путем децентрализации и расширения компетенции энергопредприятий в сфере производственно-технического и организационно-экономического управления.

3. Важнейшей предпосылкой совершенствования управления является создание необходимого информационного обеспечения, формирующегося прежде всего в бухгалтерском учете. В свою очередь, соответствие учета требованиям системы управления достигается путем управления его развитием (метауправления).

При переходе от директивной к рыночной модели экономики жесткая регламентация бухгалтерского учета сменяется концепцией его регулирования, основные положения которой сводятся к следующим: 1.Сохранение общих правовых основ бухгалтерского учета в системе хозяйственного права. 2 Обеспечение правовой основы ведения бухгалтерского учета на предприятии. 3. Отказ от методической, организационной и технической однозначности бухгалтерских решений. Переход к концепции регулирования бухгалтерского учета в рамках системы управления. 4.Развитие наряду с вертикальным горизонтального принципа регулирования учета и отчетности, то есть соблюдение в равной степени интересов всех потенциальных пользователей бухгалтерской информации, включая государство, налоговые органы, менеджеров, собственников и т, д. 5.В случае необходимости выбор приоритетов в системе регулирования учета. 6. Обеспечение методологического единства бухгалтерских решений в рамках национальной системы учета. 7. Создание общественных структур, исполняющих функции регулирования бухгалтерского учета. 8. Обеспечение постепенной гармонизации с международными принципами нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Отраслевое разделение труда, а также то, что электроэнергетика является объектом государственного экономического, в том числе антимонопольного, регулирования создают в данной отрасли объективные условия для регулирования бухгалтерского учета в целях:

- обеспечения необходимой информацией регулирующих органов;

-достижения сопоставимости бухгалтерской и статистической отчетности предприятий отрасли «электроэнергетика» для внешних пользователей,

-формирования исходной информации для целей регулирования тарифов на энергию на единой нормативно-методической основе;

-информационной поддержки внутрисистемного управления организациями ЕЭС России.

Для достижения непротиворечивости отраслевых нормативных документов по бухгалтерскому учету важно определить их место и статус в действующей системе нормативного регулирования национального учета. В диссертации предлагается формировать отраслевое регулирование как подсистему, соответствующую методическому уровню в многоуровневом нормативном регулировании российского бухгалтерского учета, так как в этом случае оно не противоречит структуре национальной системы и отвечает двум основным требованиям:

1, Не вступает в противоречие с методологией учета, закрепленной в бухгалтерском законодательстве и в нормативных документах более высокого уровня регулирования.

2. Не ущемляет права энергопредприятий в области формирования собственной учетной политики

В работе выделены и исследованы содержательные (правовой и методологический) и формальные (статический и динамический) аспекты системы регулирования отраслевого учета.

Необходимость регулирования бухгалтерского учета в энергетике обусловлена не только объективными экономическими условиями системной организации отрасли, но и востребована практикующими бухгалтерами. Последние в настоящее время работают в сложнейшем информационном пространстве, состоящем как минимум из трех подпространств: нормативное регулирование бухгалтерского учета, нормативно-правовое регулирование электроэнергетики и налоговое законодательство.

Регулирующими документами (стандарт-документами) на отраслевом уровне должны стать рекомендуемый профессиональный (отраслевой) план счетов, а также методические рекомендации по широкому кругу локальных учетных проблем, таких, к примеру, как: организация учетной информации для формирования отчетности перед регулирующими органами, для обеспечения внутрисистемной деятельности, специфические аспекты учетной политики энергопредприятия; совершенствование системы классификации и методики учета затрат на энергоснабжение в целях повышения аналитичности и обоснованности управленческих решений; другие актуальные проблемы учета в отрасли (взаимозачеты, вексельные расчеты и т. д.).

4. Самым представительным по численности субъектом ЕЭС России являются энергоснабжающие организации (региональные АО-энерго). Кроме того, они наиболее типичны с точки зрения комплекса основных функций энергопредприятия: собственное производство, покупка (продажа) энергии ФОРЭМ, передача и распределение энергии потребителям.

Производственный учет энергоснабжающей организации формируется под влиянием тех же факторов, что и система управления. По отношению к предприятию факторы подразделяются на внешние и внутренние. Кроме того, в диссертации выделены общие и специфические факторы. К общим относятся те, которые оказывают воздействие на систему управления любого предприятия, независимо от рыночной ориентации (монополия или конкуренция), формы собственности, отраслевой принадлежности, производственно-технологической организации, Специфические, напротив, определяются указанными моментами. Отличительные особенности управленческой и учетной систем энергопредприятия обусловлены спецификой государственного, в том числе антимонопольного, регулирования отрасли, внутрисистемной деятельностью в рамках ЕЭС России, дефицитным (избыточным) характером энергобаланса (внешние факторы), а также особенностями менеджмента в условиях естественных монополий на энергоснабжение в регионе, иерархической структурой организации энергоснабжения, объективно ограниченными возможностями регулирования объема производства и цен.

Со сменой концепции управления и развитием хозяйственной самостоятельности бухгалтерский учет все более приобретает характер управленческого, трансформируясь из номинальной в реальную функцию управления. Соответственно учет производственных затрат необходимо рассматривать как функцию управления себестоимостью в контексте присущих этой подсистеме целей.

В диссертации исследован многоцелевой характер управления себестоимостью в энергоснабжающих организациях. Часть целей является общими для всех российских предприятий, как то: представление отчетной информации о себестоимости (в соответствии с национальными стандартами учета и отчетности), обеспечение рентабельнойработы предприятия, контроль за использованием ресурсов, стратегическое управление оптимизацией производственных затрат и повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности. В работе выделен также комплекс целей управления затратами региональных АО-энерго, отражающий специфику их деятельности и организации. Он включает: обоснование тарифов на электрическую и тепловую энергию в части производственных затрат, представление информации органам антимонопольного регулирования для контроля обоснованности затрат на производство энергии, осуществление надежного и бесперебойного энергоснабжения потребителей региона, обеспечение политики энергосбережения и снижения общественных издержек на производство энергии при росте энергопотребления.

На основе выделенных общих и специфических целей управления себестоимостью, типовых для энергоснабжающих организаций, в диссертации сформирован перечень учетных задач, включающий: 1. Формирование отчетной информации о затратах на производство энергии для внешних пользователей. 2.Формирование данных о производственных затратах для расчета тарифов на электрическую и тепловую энергию, 3, Информационное обеспечение органов антимонопольного регулирования для контроля обоснованности затрат на производство энергии. 4.Выявление финансового результата производственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. 5.Формирование информации для текущего управления процессом энергоснабжения потребителей региона. 6.Информационное обеспечение контроля по центрам ответственности. 7.Информационная поддержка стратегического управления.

5. Научно обоснованная классификация затрат является важным фактором рациональной организации учета.

В производственном учете региональных АО-энерго все используемые группировки затрат должны быть предназначены для достижения конкретных управленческих целей. В диссертации проведено исследование существующих классификаций затрат в контексте типовых задач производственного учета. Основным критерием использования той или иной группировки в учетной задаче должна быть возможность формирования учетной информации, необходимой и достаточной для принятия правильных и своевременных управленческих решений. Целевое использование группировок рационализирует номенклатуру объектов учета, повышает аналитичность учетных процедур.

Ряд классификаций, используемых в энергетике, требует уточнения и теоретической доработки. В первую очередь, это касается классификации по фазам энергоснабжения. Данный признак, несмотря на свою очевидную важность для дифференциации объектов учета, до сих пор не получил должной проработки в научных исследованиях и отраслевых инструкциях. В работе уточняется определение энергоснабжения как сложного производства, включающего ряд технологических процессов (фаз энергоснабжения). Это позволяет более корректно систематизировать затраты на уровне АО-энерго: затраты на собственное производство энергии, затраты на передачу и распределение энергии, затраты на покупную энергию и общесистемные затраты. Данная группировка является достаточной при централизации учета полной себестоимости энергии по энергоснабжающей организации. Однако в условиях децентрализации учета по структурным подразделениям АО-энерго она, несмотря на свою необходимость, становится недостаточной. Игнорирование этого момента привело в практике хозяйствования к использованию "котлового" метода учета на электростанциях, в сетевых предприятиях. Исходя из особенностей технологии производства и передачи энергии, в диссертации предложены классификации каждого из технологических процессов по стадиям (переделам). По данному признаку производственные затраты электростанций группируются в разрезе цехов; электрических сетей - в разрезе линий передач (подстанций) высокого, среднего и низкого напряжения; тепловых сетей - в разрезе водяных и паровых сетей. Рекомендуемые классификации переделов обеспечивают непротиворечивость учета производственных затрат в АО-энерго с законодательно установленной методикой формирования тарифов на электрическую и тепловую энергию.

6. Регулируемый характер электроэнергетики делает пока неприемлемым использование в энергоснабясающих компаниях учетных систем, ориентированных на конкурентный рынок. Целям регулируемого ценообразования адекватны учет и калькулирование полной себестоимости.

Совершенствование производственного учета в региональных АО-энерго должно основываться на следующих принципиально важных моментах:

-законодательное регулирование ценообразования на энергию предполагает установление стандартов отчетной информации и методологическую регламентацию учета затрат АО-энерго со стороны органов антимонопольного регулирования;

-формирование учетной информации (включая информацию о производственных затратах) для обеспечения различных целей управления и удовлетворения интересов как внешних, так и внутренних пользователей целесообразно и традиционно для России организуется на базе единой учетной системы предприятия.

В диссертации исследованы следующие вопросы: состав объектов учета и калькулирования себестоимости энергоснабжения, применение попередельного метода учета в разрезе фаз энергоснабжения, технологических стадий производства и передачи энергии, особенности калькулирования и область применения в управлении энергопредприятием показателей себестоимости единицы товарной и валовой энергии, целесообразность разукрупнения комплексной статьи затрат "Содержание и эксплуатация оборудования", повышение аналитичности учета для целей составления внешней отчетности, методы распределения комплексных затрат при комбинированном производстве энергии.

Действующая в отрасли инструкция по учету, планированию и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии отождествляет объекты учета и калькулирования на уровне сводного учета в централизованной бухгалтерии регионального АО-энерго и относит к ним следующие: себестоимость производства электрической и тепловой энергии; себестоимость передачи и распределения энергии, себестоимость полезно отпущенной потребителю электрической и тепловой энергии. Вместе с тем уточненная в работе классификация фаз энергоснабжения и соответствующих им групп затрат делает очевидным различие объектов учета затрат и калькулирования себестоимостиэлектрической и тепловой энергии, т.е. приведенный выше перечень показателей характеризует объекты калькулирования, но не объекты учета.

Дискуссионным в науке и недоработанным в действующих инструкциях остается вопрос об обоснованности выбора в качестве объекта учета и калькулирования показателя себестоимости товарной, а не валовой продукции. Каждый из показателей, как следует из анализа публикаций, имеет достоинства и недостатки в учетно-аналитическом аспекте. На наш взгляд, проблема состоит не в альтернативном выборе, а в определении области их применения для удовлетворения информационных потребностей управления. Так, для целей ценообразования безусловно необходимы учет и калькулирование себестоимости единицы полезно отпущенной потребителю энергии, т.е. товарной продукции. В то же время, с точки зрения контроля и регулирования затрат важное значение имеет, к примеру, стоимостная оценка расхода энергии на собственные нужды, что требует учета и калькулирования на электростанциях себестоимости валовой энергии.

Комплексный характер ряда калькуляционных статей не соответствует требованиям оперативного информационного обслуживания управления. Их разукрупнение отвечает интересам внутреннего менеджмента и внешних пользователей информации о производственных затратах. Так, для органов регулирования тарифов (региональные энергетические комиссии) и антимонопольных структур информация по статье "Содержание и эксплуатация оборудования" практически бесполезна без дополнительных учетных данных и процедур детализации. Исходя из потребностей управления и технологических особенностей энергоснабжения в диссертации предложено вместо указанной статьи выделить следующие; 'Эксплуатация оборудования", "Капитальный ремонт оборудования", "Текущий ремонт оборудования", "Амортизация производственного оборудования". Каждый из этих видов расходов планируется, нормируется и регулируется на разной методической и организационной основе.

Традиционной проблемой комбинированного производства энергии остается выбор метода распределения комплексных затрат. Они достаточно подробно описаны в литературе и включают методы: отключения, базовой точки, коэффициентов, натуральный (физический) и др. Однако, как следует из анализа публикаций, ни один из них не позволяет точно распределить фактические затраты по конкретным видам энергии. В диссертации, на основе критического исследования действующей учетной практики, нормативно-инструктивной и научной литературы по учету, планированию, калькулированию себестоимости энергии и формированию тарифов, сделан ряд рекомендаций по совершенствованию учета затрат при комбинированном производстве энергии, в том числе:

-по недопустимости практики обезличенного и необходимости постадийного учета на электростанциях, что соответствует технологии комбинированного производства энергии, отвечает требованиям законодательства по регулированию тарифов и методологии управленческого контроля по центрам ответственности и местам возникновения затрат;

-по целесообразности распределения общестанционных расходов пропорционально цеховой себестоимости за вычетом затрат на топливо, то есть пропорционально цеховой себестоимости передела или обработки, что логически обусловлено различной природой затрат на топливо и остальных, их различным поведением по отношению к объему энергии;

-по дифференцированному подходу к распределению общесистемных расходов с целью выделения тех, которые прямо относятся на какой-либо вид энергии. Так, абонентная плата за сети РАО "ЕЭС России", учитываемая в составе общесистемных расходов, связана только с передачей электроэнергии.

В силу интегрированного характера российского бухгалтерского учета информация о затратах на производство энергии для внешней отчетности формируется в производственном учете энергокомпаний. Отчетность для внешних пользователей является унифицированной, охватывает производственную деятельность в целом, без разделения на виды продукции, её содержание регулируется национальными стандартами учета и отчетности, требованиями государственной статистики. Данные о производственных затратах в разрезе экономических элементов отражаются в настоящее время в разделе 6 формы 5 "Приложение к балансу" (ежегодно) и в ежемесячном статистическом отчете по форме 5-з "Сведения о затратах на производство продукции (работ, услуг) предприятий (организаций)". Организация синтетического и аналитического учета в энергоснабжающих организациях не позволяет без дополнительной автоматизированной и частично ручной обработки получить информацию о поэлементном составе производственных затрат. В диссертации предлагается классификация субсчетов и аналитических счетов к счету 20 "Основное производство", учитывающая требования детализации информации для внешней отчетности и снижающая трудоемкость ее заполнения. Необходимо в аналитическом учете выделить подгруппы материальных затрат: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера со стороны, топливо, энергия. По элементу "Отчисления на социальные нужды" целесообразно дифференцировать их виды. Прочие затраты систематизируются по следующим аналитическим позициям: налоги, сборы, отчисления; затраты на изобретательство и рационализацию; услуги сторонних организаций.

7. Несмотря на научную разработанность проблемы постановки учета по центрам ответственности, включая центры затрат, данная система управленческого контроля не была востребована предыдущей практикой хозяйствования отечественных энергопредприятий. В отраслевых нормативно-инструктивных документах вопросы организации учета в разрезе центров ответственности также не разрабатывались.

Новые экономические условия, потребность в информации об использовании ресурсов, необходимость повышения персональной ответственности менеджеров всех уровней за принимаемые управленческие решения обуславливает потребность в формировании системы учета по центрам затрат. Особенность предприятий энергетики состоит в том, что это потребность не только внутреннего менеджмента. Она также опосредована политикой антимонопольного и антикризисного регулирования, национальными интересами.

Основы проектирования учетной системы контроля по центрам ответственности рассматривались в диссертации в организационном и методическом аспектах.

Иерархическая организация управления энергоснабжающими организациями диктует дифференцированный подход к созданию системы центров ответственности.

Должны быть учтены особенности линейного и функционального управления на электростанциях различного типа, в электрических и тепловых сетях, в общесистемных службах. В силу ограниченной хозяйственной самостоятельности структурных подразделений в рамках АО-энерго может быть организован учет по центрам затрат, но не по центрам прибыли. На основе исследования данной специфики в диссертации предложена иерархическая структура центров затрат АО-энерго, охватывающая все линейные структуры и наиболее важные с точки зрения контроля за эффективностью использования ресурсов функциональные службы.

В работе обоснован и рассмотрен вариант постановки управленческого контроля по центрам ответственности с использованием классификаций (по экономическим элементам, степени стандартизации, степени управляемости и отношению к объему продукции), бюджетирования, нормативного метода. В частности, поэлементный учет обеспечивает непосредственный контроль за использованием ресурсов.

С точки зрения процедуры учет и контроль по центрам затрат предполагает измерение фактических затрат, сравнение их с выбранной базой, анализ отклонений, из чего следует целесообразность использования нормативного метода. Следует отметить, что на энергопредприятиях имеется опыт внедрения элементов данного метода и сохраняются предпосылки для его дальнейшего применения и совершенствования, такие как: постоянство технологии энергоснабжения, ограниченный перечень продукции и видов деятельности, относительно неширокая номенклатура материалов, стабильность норм в течение достаточно длительного времени.

8. С точки зрения эффективного использования ресурсов важнейшим направлением управленческого контроля является учет, контроль и анализ производственных затрат на топливо. В себестоимости электрической и тепловой энергии удельный вес данного элемента может составлять до 60%.

Несмотря на отсутствие опыта управленческого контроля по центрам ответственности, электростанции располагают необходимыми предпосылками для организации контроля затрат топлива на производство энергии с использованием нормативного метода: имеется нормативное хозяйство и опыт систематического планирования, места возникновения затрат на топливо и центров ответственности за них совпадают с технологическими стадиями и локализованы в топливно-транспортном и котельном цехах; технология и организация производства энергии относительно стабильны; конечная продукция (энергия) - постоянна, затраты на топливо - прямая статья себестоимости. Традиционно высокий уровень организации оперативно-технического учета топлива на электростанциях создает условия для организации его оперативного стоимостного учета.

В диссертации разработана методика учета, контроля и анализа усеченной себестоимости энергии (на основе топливной составляющей). Организационно и методологически она реализуется как элемент системы управленческого контроля по центрам ответственности. Однако сфера применения оперативной информации о неполной себестоимости шире и включает, к примеру, финансовый менеджмент (определение маржинального дохода, прибыли).

Предлагаемая методика оперативного управления себестоимостью основана на данных оперативно-технического учета, отвечает требованиям нормативного учета и методологии анализа. Ее внедрение в хозяйственную практику позволяет дифференцировать управленческие функции в части затрат на топливо по всей иерархии центров ответственности; котельный цех, электростанция, АО-энерго, и оперативно определять причины отклонений от установленных нормативов. Одновременно обеспечивается своевременное и обоснованное управляющее воздействие на производственное потребление топлива.

9. Проблема формирования для целей управления информации о производственных затратах не должна быть ограничена методологическим аспектом. Активное внедрение новейших технических средств обработки данных тоже не гарантирует решения проблемы. Даже на тех предприятиях, где установлено большое число компьютеров, сетевое оборудование, совершенное программное обеспечение до 80% управленческих процессов могут не иметь информационной поддержки. Необходимо соединение научно обоснованных методов учета и передовых информационных технологий.

Для энергопредприятий совершенствование информатизации управления приобретает особое значение, так как в силу своих крупных размеров, иерархичности и инерционности управления они подвержены отрицательному эффекту масштаба. Следствием становится ослабление контроля и координации деятельности руководителей разных уровней. Управленческие проблемы такой сложности могут быть решены только комплексно путем одновременного совершенствования структуры менеджмента и создании новой его технологии на основе интегрированной информационной системы.

Изучение предшествующего отечественного опыта развития информационных систем управления энергопредприятия позволяет сделать вывод о приоритете функционального подхода к ее формированию, что приводило к дублированию информационных потоков и, самое главное, ограничивало возможности решения комплексных управленческих проблем

Информационная подсистема учета производственных затрат не должна создаваться изолированно - она ориентирована на реализацию целей управления себестоимостью и является неотъемлемой частью информационной системы управления предприятием. Необходим единый подход к реорганизации информационной инфраструктуры управления, в связи с чем в диссертации сформулирована и обоснована концепция интегрированной информационной системы менеджмента. Ее комплексность гарантируется одновременным соблюдением трех основных требований: 1.Интеграции функций управления, видов учета, видов и уровней управления. 2.Ориентации учета на цели управления (программно-целевой подход). 3 .Использования единой высокоразвитой технической и программной среды для реализации функций управления (SAP , ORACLE, SSA/BPCS и др.).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Свердлина, Евгения Борисовна, 1997 год

1. Аврух А. Я. Проблемы себестоимости и ценообразования в электроэнергетике. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: Энергия: 1977. -464 с.

2. Агаян Г. Лидер "голубых фишек" // Экономика и жизнь, 1996. №42.

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

4. Андреев В, К, Обсуждаем проект Закона Российской Федерации о бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет, 1994. -N9. С.3-5.

5. Андрианов В. Государственное регулирование и механизмы саморегуляции в рыночной экономике // Экономист, 1996. №5. - С.22-28.

6. Ансофф И. Стратегическое управление. М: Экономика, 1989. - 519 с.

7. Арутюнов Н, Искусство монополии: быть естественной // Коммерсант, 1994. №7. -С. 21-23.

8. Бакаев А, С. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям // Бухгалтерский учет, 1994. N5. - С.3-5.

9. Бакаев А. С. Важный этап в развитии национального бухгалтерского учета // Экономика и жизнь, спецвыпуск, декабрь, 1996. С.2

10. Ю.Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комм, М.: МЦФЭР, 1996 - 125 с

11. П .Бакаев А. С. Тенденции развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет, 1994. -N8. -С.13-15.

12. Баканов М. И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996. - 284 с.

13. Банев В. Пациенту прописан реинжиниринг (Проблемы реорганизации систем управления крупных предприятий и вопросы их комплексной автоматизации) // Экономика и жизнь, 1996. № 38. - С.32.

14. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы. 1970. - 168 с.

15. Бачурин А. Экономика России будет расти трудом и умением хозяйствовать // Экономист, 1996. -№1. -С.46-55.

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

17. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях. 4.2. - М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128 с,

18. Блатов Н. А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством, Л: 1930.

19. Болотов С. П. Развитие управления фактор обновления. Сыктывкар: Коми книжное издательство, 1991. - 200с.

20. Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/96). Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 08.02.96 г. № 10.

21. Бухгалтерский учет: Учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

22. В Гильдии финансистов. Круглый стол // Бухгалтерский учет, 1995.-N6. -С.65-67.23 .В Методологическом совете по бухгалтерскому учету // Бухгалтерский учет, 1994,-N6, -С.57-61.

23. Васин Ф. П. О методах учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1994.-N7. -С.40-42.

24. Вильсон Дж., Цапелик В. Естественные монополии в России: история и перспективы развития системы регулирования // Вопросы экономики, 1995. №11. - С.80-87.

25. Возможен ли рост промышленного производства? // Экономика и жизнь, 1996. -№50. -С.10.

26. Волович М. А., Островский О Н., Цигельник М. А. Перспективы развития учета в России Н Бухгалтерский учет, 1993. № 10. - С. 3-9.

27. Временные методические указания о порядке расчета тарифов на электрическую и тепловую энергию на потребительском рынке. Утв. председателем ФЭК РФ 2 июля 1996 г, М,: аналитический методический центр Федеральной энергетической системы, 1996. -50с.

28. Галаган А. М. Общее счетоведение. М.: Изд. кн. маг. "Высш. школа", 1916. - 382 с.

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

30. Гильде Э. К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. -М: Финансы и статистика, 1983.

31. Гильде Э. К., Соколов Я. В. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский учет". М.: Статистика, 1974. - 109 с.

32. Гительман Л. Д. Развитие хозяйственного управления в энергетике (теория, методология, реализация). Свердловск: Изд-во Урал, ун-та, 1987. - 188 с.

33. Гофман И. В., Госпитальник Г. Л. Планирование и организация энергетического производства. Госэнергоиздат, 1953. 440 с.

34. Гражданский кодекс Российской Федерации. СПб.: 1996. - 547 с.

35. Грей С. И. Международные исследования по учету, глобальная проблема // Бухгалтерский учет, 1991. -N1. С.27-33.

36. Додонов А. А. Проблемы бухгалтерского учета в промышленности СССР. М.: Экономика, 1964. - 327 с.

37. Дорофеев В. В., Образцов С. В., Эдельман В. И., Кузьмин В. В. О концепции формирования и развития экономических отношений в Единой энергетической системе России на современном этапе // Экономика и финансы электроэнергетики, 1997. №3. - С. 145146.

38. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной М : Аудит, ЮНИТИ, 1994. -560 с.

39. Дьяков А. Ф. Перспективы использования цен в электроэнергетике России // Энергетик, 1997, № 3. С.2-6.

40. Дьяков А. Электроэнергетика России и энергетическая безопасность // Энергия, 1996. -№2. С. 2-8.

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

42. Ивашкевич В. Б. Разработка стандартов по учету и аудиту для РФ // Бухгалтерский учет. 1994. - № 2. - С.24-27.

43. Ивашкевич В. Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет, 1994. N4. - С.30-32,

44. Инвестиции // Экономика и жизнь, 1996. № 24. - с. 11.

45. Институциональные и микроэкономические проблемы российской экономики в 1995 году. (Из доклада института экономических проблем переходного периода) // Общество и экономика, 1996. №5. - С. 82-132.

46. Инструктивно-методические материалы по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии / Единая классификация и учет затрат в электроэнергетике/ Разработчик: компания "Энерго-аудит" -М., 1996.

47. Инструкция о порядке проведения зачетов. Приложение к приказу по АК "Омскэнерго" № 139 от 18,05.95 "Об изменении приказа № 266 от 30.11.94".

48. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии. Министерство энергетики и электрификации СССР. Управление бухгалтерского учета, отчетности и контроля. №39/4 18.03.1970г.

49. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Приложение 2 к приказу Минфина СССР от 1.11.91 г. № 56 с изменениями и дополнениями (приказ Минфина РФ от 28.12.94г. № 173).

50. Исмагилов И. Ф. Состояние и перспективы развития энергетики Российской Федерации в условиях переходного периода. // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М.: 1996. - 20 с.

51. Калинин Н. Г, "О системе бухгалтерских и национальных счетов" // Бухгалтерский учет. 1995, № 1. - С. 33-34.

52. Каллас К. Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М: Финансы и статистика, 1990. - 176 с.

53. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. /Белобородова В.Н. и др. М.: Финансы и статистика, 1989. 279 с.

54. Кац И. Роль и задачи государственного регулирования экономики // Экономист, 1996. -№9. С.74-78.

55. Кобринский Н. Е. Введение в экономическую кибернетику. М.: Экономика: 1975. -343 с.

56. Конституция РФ, принята всенародным голосованием 12,12.93.

57. Краснова В. Оживить посмертный учет // Эксперт, 1996. №30. - С.31-37,

58. Крупнейшие российские компании: некоторые подробности. // Эксперт, 1996. №33. -С.26-38.

59. Кузнецов Ю. В. Проблемы теории и практики менеджмента. СПб.: изд. СПб. ун-та, 1994.-206 с.

60. Кузьмин В, В., Эдельман В. И. Федеральная электроэнергетическая система: правовое регулирование отношений // Электрические станции, 1996. № 12. - С. 2-8,

61. Курс общей экономической теории /Под ред А. И. Добрынина, JI. С Тарасевича: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 1996. - 456 с,

62. Курс экономической теории / Под общ. ред. Чепурина М. Н., Киселевой Е. А . Киров: изд. "АСА", 1995. - 624с.

63. Лапицкий В, Н. Организация и планирование энергетики. М.: Высшая школа, 1975. -488 с.

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

65. Маздоров В. А. История развития бухгалтерского учета в СССР. -М: Финансы, 1972.

66. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993 - 94 с.

67. Мак-Адаме Р., Льюис Ф. Второе открытие электроэнергетики. Доклад Группы предоставления консультационных услуг компаниям коммунального сектора (фирма Прайс Уотерхаус ЛЛП, Кливленд, штат Огайо). М., 1997. - 20 с.

68. Макконелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х т.: пер. с англ., 11-е изд., Т. 1. М.: Республика, 1992. - 399 с.

69. Макконелл К. Р., Брю С. Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х т.: пер. с англ., 11-е изд., Т. 2. М.: Республика, 1992. - 400 с.

70. Максимов И. Т. Счетоводство, краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях. СПб.: Комм, литература, 1906-80. 32 с.

71. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1979. -414 с.

72. Матвеева А. Инструкции по возведению вавилонских башен // Эксперт, 1996, № 48. -С.25-30.

73. Махов С. А. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на электростанциях. Ростов-на-Дону, 1973. 66 с.

74. Мацкевичус Й, С, Анализ калькулирования продукции в странах СЭВ. М: Финансы и статистика, 1984. - 158 с.

75. Мелентьев Л. А. Системные исследования в энергетике. Элементы теории, направления развития. Изд.2-е, доп. М.: Наука, 1983. - 450с.

76. Мескон М. X,, Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. Пер. с англ. М.: "Дело", 1992. 702 с.

77. Методика учета и анализа себестоимости продукции / А.Ф. Аксененко, В.В.Новиков, В. И. Сидоров и др.; Под ред. А. Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 208 с.

78. Методические указания по прогнозированию удельных расходов топлива. РД 34.09. 115-93. РАО "ЕЭС России", ОРГРЭС. М : 1995. -38 с.

79. Мильнер Б. 3. Реформы управления и управление реформами. М.: Ин-т экономики РАН, 1994. 245 с.

80. Морозов С. Инвестиции в энергетику // Экономика и жизнь, 1994, №49.

81. Московский Ф. А. Бухгалтерский учет в энергосистемах. Изд.2-е, перераб. и доп. М.: Энергия, 1973. - 248 с.

82. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: Международная перспектива: пер. с англ. М: Финансы и статистика, 1992. -136 с.

83. Нарибаев К. Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ: Монография. М.: Финансы и статистика, 1983. - 135 с.

84. Наринский А. С. Журнально-ордерная форма: становление и развитие // Бухгалтерский учет, 1994. -N3.-C. 26-29.

85. Нечаев В. В. Проблемы баланса мощностей и топлива в Российской электроэнергетике // Энергия, 1996. №7. - с. 2-7.

86. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: пер. с англ. / под ред. Я, В. Соколова. М: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

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

88. ЮО.Николаева С. Учет: какой и для каких целей // Экономика и жизнь, 1996. №42, 43, 44. - с. 29 (ХУЛ), №46, с. 28 (XVI), №47, с. 29(XVI).

89. Новиченко П. П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика. 1970. - 191 с.

90. Новиченко П. П., Рендухов И. М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992. - 224 с.

91. ЮЗ.Новодворский В. Д. Бухгалтерский баланс: прошлое и настоящее // Бухгалтерский учет, 1994. N8. - с. 39-40.

92. Новодворский В. Д. Бухгалтерское право в системе гражданского законодательства // Закон, 1994. N8. - с. 94-96.

93. Обработка технико-экономической информации на ЭВМ в энергетике. М.: Энерго-атомиздат, 1991. - 256 с.

94. Ожегов С. И. и Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка: 80 ООО слов и фразеологических выражений / Российская АН; Российский фонд культуры. 2-е изд., испр. и доп. - М.: АЗЪ, 1994. - 928 с.

95. Основные положения законодательства в области учета и отчетности в странах СНГ // Бухгалтерский учет, 1994, N 1. - с. 38-41.

96. Основные положения законодательства в области учета и отчетности в странах СНГ / Бухгалтерский учет, 1992. № 5. - с. 15-17.

97. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. и с комм. А. С. Бакаева. М. Бухгалтерский учет, 1995. - 240 с.

98. Островский О. М. Стандарты бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет, 1994 N8. - с.27-29.13 8, Падал ко Л. П. Экономика и управление в энергетике. Справочное пособие. Минск, В ища школа, 1987. 240 с.

99. Палий В. Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. - 287 е.: ил,

100. НО.Палий В. Ф., Соколов Я. В, АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

101. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979.

102. Пиманова Е. Г. Совершенствование учета в энергетике. Перспективы его автоматизации. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М,: 1975. - 179 с.

103. Пинский Л. И. Учет в странах-членах СЭВ // Бухгалтерский учет, 1988, N 3, 4,

104. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Приложение 1 к приказу Минфина СССР от 1.11.91 г. № 56 с изменениями и дополнениями (приказ Минфина РФ от 28.12.94 г. № 173),

105. Поклад И. Вопросы методологии учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Госфиниздат, 1960. 228 с.

106. Мб.Поклад И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1966. - 255 с.

107. Положение о порядке взаиморасчетных операций. Приложение к приказу по АК "Омскэнерго" № 266 от 30.11.94 "Об упорядочении расчетов с потребителями электрической и тепловой энергии",

108. Положение о структурной единице акционерной компании энергетики и электрификации "Омскэнерго". Утверждено генеральным директором компании "Омскэнерго" 15 апреля 1993. 21с.

109. Положение об использовании простого векселя в хозяйственном обороте. Омск: АК "Омскэнерго", 1994.

110. Полякова С. И., Злобина Т. Б., Рыбин В. И., Стуков С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная практика. М: Финансы и статистика, 1983.-280 с.

111. Приказ Президента РАО "ЕЭС России" №258 от 22.08.96 "О совершенствовании структуры исполнительного аппарата РАО "ЕЭС России".

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

113. Развитие конкуренции на рынках Российской Федерации // Вопросы экономики, 1995. -№ 11. с, 4-47.

114. Рахаль Али. Совершенствование учета затрат и анализа на топливных электростанциях: на примере предприятий Алжира. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Одесса, 1985.

115. Рашитов Р. С., Соколов Я В, Моделирование как метод бухгалтерского учета. Л: ЛИСТ им. Ф. Энгельса, 1974

116. Резолюция четвертой конференции Координационного совета по методологии бухгалтерского учета стран СНГ // Бухгалтерский учет, 1994. N12. - с. 58-59.

117. Реформа бухгалтерского учета и аудита в странах СНГ // Бухгалтерский учет, 1994 -N12. с. 54-57.

118. Ришар Ж., Соколов Я. В., Ковалев В. В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет, 1996, № 9. с. 47-50.

119. Рожнов В. С. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 144 с.

120. Рыночная экономика: Учебник в 3-х томах, т. 2, ч. 1 // Основы бизнеса. М.: СО-МИНТЭК. - 160 с.

121. Самсонов В. С. Автоматизированные системы управления: Учеб. для учащихся энерг. спец. техн. 2-е изд., перераб. и доп. - М. Высш. шк., 1991. - 238с.

122. Самуэльсон П. Экономика В 2-х т. М : НПО "АЛГОН", ВНИИСИ, 1992. 333 е., 415с.

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

124. Свердлина Е. Б,, Зенец Е. Г , Патлатюк Л, П. Рекомендации по организации (проведению) взаимозачетов Омск: АК "Омскэнерго", ТОО "Финэнерго", 1994.

125. Северная экономика и радикальная реформа (американский опыт и российские реалии), Магадан, СВ КНИИ ДВО РАН, 1996, - 180 с.

126. Система SAP R/3. Описание функций СО-1. Контролинг косвенных затрат. Сопроводительная документация к программному обеспечению. М.: 1997. - 112 с.

127. Сметанин С. А. Теория и техника счетоводства. Казань: электрическая типография, 1910.

128. Современные проблемы энергетики. Сборник статей под ред. Жимерина Д. Г. М.: Энергоиздат, 1984, - 232 с.

129. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

130. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика,1991.-400 с.

131. Соколов ЯВ, Гильде Э. К. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский учет". М.: статистика, 1974. - 110 с.

132. Стенин В. А. Корпорация '"ЕЭЭК": цели и задачи // Энергетик, 1996. №1. - с. 5-6.

133. Степаненко А. А. Себестоимость, стоимость и тарифы на. электроэнергию. Учебное пособие, М,: МИНХ им. Плеханова. - М.: 1978. - 68 с.

134. Стратегия реформирования России. (Аналитический доклад ИЭ РАН). // Вопросы экономики, 1996. №3, - с. 4-73.

135. Страхова Л. Организация управления промышленным предприятием // Российский экономический журнал, 1993. №6. - с. 68.

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

137. Стуков С. А. Современные методы калькулирования. Калинин: КГУ, 1980. - 86 с.

138. Табалина С. А,, Шапигузов С, М. Международные стандарты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1990. N9. - с. 45-52.

139. Теоретические основы системных исследований в энергетике. / А. 3. Гамм, А. А. Макаров, Б. Г. Санеев и др. Новосибирск. Наука, 1986 - 231 с.

140. Ткач В. И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования бухгалтерского учета в Российской Федерации в условиях рыночных отношений. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. М.:1992. 549 с.

141. Ткач В, И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. М: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

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

143. Ткаченко Н. Законодательное регулирование бухгалтерского учета // Экономика и жизнь, 1996. № 48, - с.

144. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94). Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 20.12.94 г. № 167.

145. Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/95). Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13,06.95 г. № 50.

146. Учетная политика предприятия. Положение по бухгалтерскому учету РФ от 28.07.94 г. № 100.

147. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: пер. с англ, со 2-го изд. М.: "Дело ЛТД", 1993 .- 864 с.

148. Хансен П. Мероприятия ООН по стандартизации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1990. N12. - с. 66-67.

149. Хорин А Н Бухгалтерский учет и предпринимательство // Бухгалтерский учет, 1994. -N8. с. 36-38.

150. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Перевод с английского под редакцией Я, В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

151. Хрипяков С. В. Организация учета и анализа производственных затрат в системе управленческого учета. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Воронеж, 1996. - 26 с.

152. Чернов Д. И. Можно ли совместить план счетов с современной системой учета? // Бухгалтерский учет, 1992. N 5. - с. 15-17.

153. Чернухин А. А., Флаксерман Ю. Н. Экономика энергетики СССР: Учебник для ВУЗов.- 4-е изд., перераб. и доп. М.: Энергоатомиздат. - 1985, - 416 с.

154. Четвертая конференция Координационного совета по методологии бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1994. N12. - с.49-54,

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

156. Чумаченко Н. Г. Нормативный учет в приборостроении М. Машиностроение. 1966.- 207 с.

157. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы: 1971. -237 с.

158. Шамраев Н. Г., Мохов В. Б. Регулирование естественных монополий в США // Экономика и финансы электроэнергетики, 1996. № 5. - с. 137-152.

159. Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

160. Швырков Ю. Государственное регулирование экономики // Экономист, 1996. № 8. -с, 35-48.

161. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г Методы управления стоимостью и анализа затрат. / Перевод с английского. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ". 1996.-344 с.

162. Шнейдман JI. 3. Основы формирования учетной политики в условиях перехода к рынку // Бухгалтерский учет, 1994. N8, - с. 33-35.

163. Шнейдман JI. 3. Регулирование бухгалтерского учета в России // Финансовая газета. -1993. -№ 14(70). с. 1.

164. Эдельман В. И., Кузьмин В, В. О правовом обеспечении электроэнергетики на современном этапе // Экономика и финансы электроэнергетики, 1995. № 4. - с. 149-158. 208.Экономика энергетики СССР / Под ред. Шишова А. И. - М.: Высшая школа, 1986. -352 с.

165. Экономическая безопасность. Финансы. Банки. М.: Институт экономики РАН, 1996. - 277 с.

166. Яркин Е. В., Лукина Е. В. Совершенствование ценообразования в: электроэнергетике: особенности калькулирования производственной себестоимости // Электрические станции, 1996. №10. - с. 2-7.

167. Яру го ва А. Управленческий учет (Management accounting): опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1991, - 241 с.г

168. Fisher, Franklin М. Diagnosing Monopoly, Quately Rewiew of Economics and Business, 19, 2, Summer, 1979, pp.7-33.2151. G, Miller, Т. E. Follmann, The hidden factory // Harvard Buisiness Rewiew, Boston 5/85, p. 145-150.

169. Saltzman, Sidney, and Schuler, Richard (Eds ), The Future of Electrical Energy, Westport, Conn. Praeger., 1986.

170. Крупнейшие предприятия энергетики 65,с 26.

171. Реализация в Реализация в Балансовая при- Прибыль после на- Количество

172. Компания Регион 1995 г., 1995 г., млн. быль в 1995 г., логового обложе- занятых вмлрд. рублей долларов млрд, руб. ния в 1995 г., млрд., руб. 1995 г., тыс. чел.

173. Мосэнерго Москва 9 894 2 165 3 417 2 447 49,1

174. Тюменьэнерго Тюменская обл. 7 650 1 674 2 243 2 095 26,9

175. Свердловэнерго Свердловская обл. 5 754 1 259 2 085 1 603 26,4

176. Башкирэнерго Республика Башкортостан 4 367 955 791 641 23,5

177. Кузбассэнерго Кемеровская обл. 3 463 758 604 363 18,2

178. Самараэнерго Самара 3 387 741 547 405 16,8

179. Иркутскэнерго Иркутская обл. 3 340 731 808 609 23,0

180. Челябэнерго Челябинская обл. 3 289 720 498 374 14,5

181. Ленэнерго Санкт-Петербург 3 220 704 96 39 17,8

182. Нижновэнерго Нижегородская обл. 2 914 637 284 165 11,2

183. Омскэнерго Омская обл. 2 633 576 349 19 11,9

184. Красноярскэнерго Красноярская обл. 2 409 527 474 нет данных нет данных

185. Ростовэнерго Ростовская обл. 2 088 457 267 149 18,2

186. Колэнерго Мурманская обл. 1 831 401 204 142 4,8

187. Оренбургэнерго Оренбургская обл. 1 802 394 119 58 ПД

188. Саратовэнерго Саратовская обл. 1 741 381 224 222 10,6

189. Новосибирскэнерго Новосибирская обл. 1 683 368 335 112 нет данных

190. Липецкэнерго Липецкая обл. 1 310 286 302 208 4,7

191. Волгоградэнерго Волгоградская обл. 1 274 279 211 112 10,5

192. Кировэнерго Кировская обл. 1 129 247 159 115 8,2