Бухгалтерский учет накладных расходов на предприятиях стройиндустрии, использующих попередельный метод учета затрат

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Захарова, Джамиля Сафуатовна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Захарова, Джамиля Сафуатовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Челябинск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

150

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Захарова, Джамиля Сафуатовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Экономическое содержание накладных расходов.

1.2. Классификация накладных расходов для целей бухгалтерского учета.

1.3. Распределение накладных расходов в различных системах бухгалтерского учета.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ 2.1. Мировая практика в области бухгалтерского учета и распределения накладных расходов.

2.2. Отечественные методы учета и распределения накладных расходов.

2.3. Учет и распределение накладных расходов в условиях попередельного метода учета затрат.

3. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛИШЬ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В УСЛОВИЯХ ПОПЕРЕДЕЛЬНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОЙИНДУСТРИИ 3.1. Необходимые условия для применения комбинированной методики.

3.2. Практическое применение комбинированной методики.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет накладных расходов на предприятиях стройиндустрии, использующих попередельный метод учета затрат"

Актуальность исследования. Процессы усиления рыночной ориентации предопределяют возникновение ряда проблем, связанных с разработкой эффективных методик по совершенствованию калькуляционного дела. При этом одной из важных задач теории и практики отечественного бухгалтерского учета остается в настоящее время проблема учета и распределения накладных расходов.

Доля накладных расходов в общей стоимости готовой продукции для большинства организаций имеет тенденцию к неуклонному росту. В последние годы наблюдается, с одной стороны, повышение сложности управления экономикой предприятий, которое связано как с применением новых методов управления, так и с повышением технологичности производства, с другой стороны, внедрение в учетную практику МСФО. В данной ситуации совершенствование методологии бухгалтерского управленческого учета, в особенности в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представляется актуальным, при этом наиболее значимой проблемой видится организация рациональных процессов учета и распределения накладных расходов.

Достоверное исчисление показателя себестоимости обеспечивает правильность формирования основного финансового результата деятельности организации. По мере развития в экономике страны конкуренции, демонополизации, свободной системы ценообразования возрастает роль себестоимости как важнейшего фактора, влияющего на рост массы прибыли. Актуальность темы, в частности, продиктована и тем, что наиболее управляемыми с точки зрения поиска резервовэкономии, роста прибыли и повышения рентабельности на предприятии постепенно становятся не основные, а накладные расходы, занимающие значительную часть в себестоимости продукции.

При этом, как для целей бухгалтерского финансового учета, так и для целей бухгалтерского управленческого учета точное распределение накладных расходов по видам продукции необходимо и для оценки запасов, и для принятия управленческих решений. Заслуживает пристального внимания и трактовка накладных затрат по отношению к калькуляционным единицам. Значимость темы также обусловлена и тем, что в последние годы в российском бухгалтерском учете наблюдаются процессы реформирования, о чем свидетельствуют принятие положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, большие изменения также происходят и в налогообложении.

Значительный интерес к данной проблеме обусловлен бурным развитием в России в целом и в Челябинской области, в частности, предприятий стройинду-стрии, использующих попередельный метод учета затрат и появлением перспективных направлений в данных производствах. Технологическая модернизация промышленных предприятий обусловливает новые задачи в сфере попе-редельного учета: Данные предприятия работают на отечественном рынке с середины прошлого столетия, однако, в настоящее время методические указания по учету и калькулированию себестоимости не удовлетворяют требованиям времени. Это связано с тем, что за последние годы передельные производства претерпели кардинальные изменения: введены в эксплуатацию современные технологические линии; осуществлен переход на производство продукции из высококачественного сырья и др. В связи с вышеперечисленным, изменилась и структура себестоимости продукции: если ранее большая часть затрат относилась прямым путем на виды продукции, то в настоящее время накладные расходы составляют свыше 60-70% от всей совокупности затрат по сравнению с 20-30% при использовании старых технологий.

Отсутствие методик по учету и распределению накладных расходов на предприятиях стройиндустрии приводит, с одной стороны, к искажению себестоимости отдельных видов продукции и, как следствие, неправильным управленческим решениям. С другой стороны, высокая доля накладных расходов в структуре себестоимости продукции не позволяет менеджерам использовать прогрессивные методы управления, в частности, управление на базе метода учета затрат по системе «директ-костинг».

Степень разработанности проблемы. Вопросам учета накладных расходов уделялось значительное внимание, как в теоретико-методическом плане, так и в порядке изучения и адаптации опыта управленческого учета зарубежных государств. Доказательством этого является изучение данных проблем в трудах многих зарубежных и российских ученых экономистов, среди которых можно назвать A.B. Аксененко, А. Апчёрча, И.А. Басманова, П.С. Безруких, М.А. Бахрушину, Ф. Вуда, A.A. Додонова, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Каверину, Т.П. Карпову, В.В. Ковалева, Э. Майера, Р. Мюллендорфа, Б. Нидлза, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета и др.

Наиболее активно обсуждались вопросы калькулирования в конце прошлого столетия. В последнее время в экономической литературе прослеживается новый виток специальных исследований по данной проблематике, что подтверждается последними публикациями в периодических изданиях. Однако, несмотря на значительный интерес к проблемам учета и распределения накладных расходов, проявленный в научном мире, некоторые методологические, методические и практические вопросы этой проблемы до настоящего времени остались неразработанными в полной мере. Остается нечетким и требует проработки и сам механизм распределения накладных расходов. Его основой должна стать практика разработки методических указаний по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции для отдельных отраслей промышленности.

Сложность проблемы усугубляется и тем, что нет и не может быть такой методики распределения накладных расходов, которая удовлетворяла бы целям предприятий различных отраслей. С другой стороны, даже существующие методики распределения, разработанные для конкретного предприятия, оказываются либо слишком громоздкими и дорогостоящими, либо в жертву приносится точность определения себестоимости продукции.

Накладные затраты представляют собой совокупность всех косвенных расходов, которые нельзя прямо поставить в соответствие объекту калькулирования, их распределение требует более сложной методологии, чем применяемая для прямых затрат. Причем распределение накладных затрат может осуществляться традиционно или при помощи новых более сложных, но более точных методов (в частности АВС-метод). Важность проблемы обусловлена и тем, что независимо от методологии распределение затрат всегда связано с определенной условностью.

Актуальность и необходимость дальнейшего совершенствования методики учета и распределения накладных расходов, отвечающей требованиям управления в рыночных условиях определили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования является обоснование теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и распределения накладных расходов для предприятий стройиндустрии, использующих попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, которые позволят этим предприятиям использовать в дальнейшем современные методы учета, управления и ценообразования.

В соответствии с целью определены следующие задачи исследования:

- уточнить сущность и экономическое содержание понятия накладных расходов;

- выявить признаки классификации накладных расходов, дающие возможность разграничить их функциональную роль в калькулировании себестоимости продукции;

- исследовать методы распределения накладных расходов, используемые в мировой и отечественной практике и обосновать необходимость распределения накладных расходов для целей бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета;

- систематизировать особенности попередельного метода учета затрат;

- разработать методику распределения накладных расходов и разработать организационно-технические аспекты реализации предложенной методики учета и распределения накладных расходов.

Объект и предмет исследования. Объектом диссертационного исследования являются предприятия стройиндустрии Челябинской области, использующие попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Апробация представленных в диссертации разработок в области бухгалтерского учета и распределения накладных расходов проводилась на примере ЗАО «Завод Минплита».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов организации бухгалтерского учета и распределения накладных расходов, связанных с необходимостью обоснования и разработки методики их учета и распределения на предприятиях стройиндустрии, использующих попередельный метод учета затрат.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования являются научные труды отечественных и зарубежных авторов в области учета и распределения накладных расходов, теории и практики их использования. В процессе работы также были использованы нормативные документы Российской Федерации, в том числе российские и международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, отраслевые «Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях строительной индустрии», показатели текущего учета и годовой отчетности промышленных предприятий Челябинской области, а также результаты собственных исследований.

В качестве методической базы исследования использованы общенаучные методы исследования - монографический метод, анализ и синтез, индукция и дедукция, конкретизация и абстрагирование, сравнение а аналогия, статистические, теории прогнозирования и др.

Научная новизна исследования заключается в разработке научных основ учета и распределения накладных расходов, учитывающих отечественную методологию бухгалтерского учета, а также требования международных стандартов и имеющих существенное значение для повышения конкурентоспособности высокотехнологичных предприятий стройиндустрии.

Научные результаты, выносимые на защиту заключаются в следующем:

- выделены этапы исторического развития накладных расходов;

- уточнена сущность понятия накладных расходов;

- выявлены признаки классификации накладных расходов, дающие возможность разграничить их функциональную роль в калькулировании себестоимости продукции;

- обоснована необходимость распределения накладных расходов для целей бухгалтерского финансового, бухгалтерского управленческого учета и бухгалтерского налогового учета;

- систематизированы особенности попередельного метода учета затрат;

- разработана методика распределения накладных расходов для объектов исследования.

Достоверность полученных результатов обусловлена использованием данных текущего бухгалтерского учета, а также бухгалтерской отчетности действующих хозяйствующих субъектов Челябинской области, подтвержденных положительными аудиторскими заключениями.

Практическая значимость работы. Разработанная в диссертации методика учета и распределения накладных расходов позволяет предприятиям стройин-дустрии распределять накладные расходы, применяя в качестве базы их распределения ценообразующий показатель и использовать прогрессивные системы учета и управления затратами, в частности, «директ-костинг» и ЛТ-систему.

Результаты диссертационного исследования могут быть применены при разработке методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции предприятиями, использующими попередельный метод учета затрат.

Результаты проведенного исследования обладают полезностью для специалистов и работников бухгалтерской службы, высшего и среднего управленческого звена хозяйствующего субъекта с целью эффективного управления затратами предприятия.

Разработанные положения и полученные результаты нашли отражение в процессе подготовки экономистов по специальностям 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 060800 «Экономика и управление на предприятии» при изучении дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Конроллинг» в ЮжноУральском государственном университете (г. Челябинск).

Апробация результатов диссертационного исследования. Положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на международных, общероссийских и региональных научных и научно-практических конференциях. Ключевым моментом апробации результатов диссертационного исследования явилось внедрение предложенной методики учета и распределения накладных расходов в практическую деятельность предприятия ЗАО «Завод Минплита». Отдельные положения диссертационного исследования используются в учебно-методической работе кафедры «Бухгалтерский учет и анализ» Южно-Уральского государственного университета.

Публикация результатов научного исследования. Основные теоретические и прикладные положения диссертационного исследования опубликованы в 7 печатных работах общим объемом 4,5 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения. Объем диссертации 150 страниц, в том числе 8 таблиц, 13 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Захарова, Джамиля Сафуатовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет и распределение накладных расходов является важным этапом учетной работы и необходимым условием повышения эффективности этой работы. Несмотря на значительные научные достижения за последние годы в бухгалтерском учете и распределении накладных расходов, в калькуляционном деле всегда будут возникать вопросы их учета и распределения. Это связано с появлением новых отраслей и внедрением современных технологий в традиционные отрасли. Большое развитие в последние годы получила стройиндустрия: появляются заводы по производству современных изделий на базе новейшего оборудования, как правило, приобретаемого в Европе, старые предприятия производят замену своих основных фондов. Все это не может не отразиться на работе организации всех систем бухгалтерского учета. При этом информация, формируемая бухгалтерским учетом для ее пользователей, должна быть достоверной, точной и оперативной. Учет и распределение накладных расходов основывается на тех же принципах.

Проведенные в диссертации исследования, направленные на совершенствование методов учета и распределения накладных расходов, показали, с одной стороны, что в отечественной и зарубежной литературе нет универсальной методики.

С другой стороны, существенным аргументом для создания предложенной методики следует считать и то обстоятельство, что невозможно создать универсальные методические рекомендации, которые могли бы использовать многие предприятия. Если десять лет назад многие предложенные методики сводились к уточнению себестоимости продукции, в основном, в целях финансового и управленческого учета, то в настоящее время в связи с введением налогового учета, учет и распределение накладных расходов должны рассматриваться уже и с этой точки зрения.

Именно бухгалтерский учет является основным поставщиком информации-для всех ее пользователей. Проблема учета и распределения накладных расходов недостаточно полно освещена в действующей нормативной базе бухгалтерского учета.

В диссертации рассмотрены международная и отечественная практика учета и распределения накладных расходов. Наши исследования показали, что среди ученых-экономистов нет единого мнения, как в трактовке понятия «накладные расходы», так и в подходах к классификации таковых. Границы между классификационными признаками накладных расходов размыты.

Следует отметить, что накладные расходы связаны со всеми видами деятельности предприятия. Проведенные в диссертационной работе исследования, направленные на совершенствование методов учета накладных расходов, показали, что рост накладных расходов в структуре себестоимости ставит вопросы как перед руководством предприятий, так, прежде всего, перед бухгалтерскими службами.

Мы пришли к выводу, что калькуляция затрат в целом и накладных расходов, в частности, зависит от цели, которую преследует администрация. Российская учетная практика вынуждена основываться на требованиях трех подсистем бухгалтерского учета. В идеале калькуляционное дело должно быть построено таким образом, чтобы учет и распределение накладных расходов не приходилось разделять в зависимости от целей этих подсистем, т.е., эти процедуры не должны быть затратными и трудоемкими. Однако, не следует пренебрегать точностью значений себестоимости продукции, учитывая при этом, и условность и сложность выбора базы распределения. На наш взгляд правомерен и вопрос

Я.В. Соколова «Какова себестоимость себестоимости?» [124].

В ходе исследования выявлено, что в калькуляционном деле существует множество методик по учету и распределению накладных расходов на предприятиях стройиндустрии, однако, процессы, происходящие в данных отраслях, вызывают необходимость обновления действующих и создания новых методик. Высокая доля накладных расходов в структуре себестоимости продукции не позволяет менеджерам использовать прогрессивные методы управления, в частности, управление на базе метода учета затрат по системе «дирекг-косшнг», ЛТ и др.

Предложенная методика позволяет использовать традиционную калькуляцию, когда принцип идентификации понимается буквально, и часть косвенных расходов входит, наряду с прямыми, в состав запаса готовой и незавершенной продукции. Появляется возможность использования и нормативного метода, поскольку, по словам создателя направления стандарт-костс, учет должен быть обращен в будущее, т.е. весь хозяйственный процесс должен быть строго проконтролирован еще до его реального начала [146].

Предприятие также получает возможность отказаться от распределения косвенных расходов, ибо всякое распределение и перераспределение, искажая себестоимость, затрудняет принятие управленческих решений. Классическим примером такого подхода стал метод директ-костинг. Предложенная методика, относя большую часть накладных расходов к затратам на продукт, тем самым, снижая долю первых, позволяет управлять себестоимостью продукции по методу сокращенных затрат. Главными результатами при использовании данной методики является достижение наиболее точных величин себестоимости продукции и уменьшение доли накладных расходов в структуре себестоимости продукции.

В результате исследования уточнено понятие накладных расходов; проанализированы исторические аспекты, связанные с развитием накладных расходов; выявлены их классификационные признаки, дающие возможность разграничить их функциональную роль в калькулировании себестоимости продукции; обоснована необходимость распределения накладных расходов для целей бухгалтерского финансового, бухгалтерского управленческого учета и бухгалтерского управленческого учета и исследованы методы распределения накладных расходов, используемые в мировой и отечественной практике; систематизированы особенности попередельного метода учета затрат.

Основным результатом диссертационного исследования является обоснование необходимости разработки методики учета и распределения накладных расходов и пути ее реализации.

Данные рекомендации являются предпосылкой для использования предприятием накопленного западного опыта, наиболее подходящих для данных предприятий - а именно «точно в срок», АВС-метод и др. Следует отметить, что предложенная методика, наряду с перспективой применять современные методы управления затратами, дает возможность предприятиям значительно упростить распределение накладных расходов, при этом такое упрощение не приведет к снижению точности себестоимости.

Проведенная апробация предложенной методики учета и распределения накладных расходов подтвердила ее работоспособность и целесообразность использования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Захарова, Джамиля Сафуатовна, 2005 год

1. 0 бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994. №52-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 №15-ФЗ и часть третья от 26.11.2001 №147-ФЗ).

3. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 14.07.1995 №88-ФЗ.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Утв. приказом Минфина РФ от 09.12.1998 №60н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99: Утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000: Утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

14. Меры по реализации в 2001 2005 годах Программы реформирования бухгалтерского учета: Одобрены письмом Правительства РФ от 13.04.2001 №КА-П13-065 73.

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

16. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Утв. приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н.

17. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51141-98: Утв. Постановлением Госстандарта РФ от 27.02.1998 №28.

18. Перечень типовых документов, образующихся в деятельности госкомитетов, министерств, ведомств и других учреждений, организаций, предприятий, с указанием сроков хранения: Утв. Главным архивным управлением при Совмине СССР 15.08.1988.

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

20. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1983.

21. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. Учет и анализ. -М.: Экономика, 1984. 168 с.

22. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.Ч., Пиримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М., 1994. - 128 с.

23. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Полякова С.И. Внутрихозяйственный расчет (Ответственность и оценка результатов). М.: Экономика, 1988. - 239 с.

24. Апчёрч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. ЯВ. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 е.: ил.

25. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1979. - 167 с.

26. Безруких П.С. Как работать с новым планом счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001. — 112 с.

27. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.

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

29. Беспалова Е. Исследование рынка теплоизоляционных материалов// Консалтинговый проект для Benelux & Eastern Europe. Москва, 2002 г.

30. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

31. Болдырева И.С. Специализированная функциональность в системах автоматизации управления и учета // Бухгалтерский учет. 2000. №18. - 59-60.

32. Бунимович В. Калькулирование себестоимости промышленности. М.: Финансы и статистика, 1967. - 70 с.

33. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 476 с.

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

35. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-477с.

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

37. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. посо-бие/ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

38. Волков Н.Г. Учет и калькулирование себестоимости продукции в нефтепе-рерабатывающихорганизациях // Бухгалтерский учет. 1999. №7. - с.67-73.

39. Воронова Е.А. Распределение накладных расходов // Финансовая газета. -2001. N 36.

40. Врублевский Н.Д. Калькулирование себестоимости продукции в комплексных химических производствах // Бухгалтерский учет. 2000. №16. — с.37-40, №. - с.37-40.

41. Г.Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 е.: ил.

42. Врублевский Н.Д. Учет затрат в энергопредпрятиях // Бухгалтерский учет. 2000 г. - с. 43-49.

43. Врублевский Н.Д. Учет затрат на химических предприятиях // Бухгалтер-'4 ский учет. 2000. №9. - с.30-36.

44. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. Часть 1.: Пер. с англ. М.: Аскери, 1992. - 250 с.55 .Госстрой РФ. Основные результаты работы строительного комплекса в 2001 г.// Сайт «Госстрой России» www.gosstroy.ru.

45. Госстрой РФ. Техническая политика в промышленности строительных материалов, изделий и конструкций. Основные направления развития промышленности строительных материалов (проект Программы). Москва, 2003 г.

46. Дайле А. Практика контроллинга. М.: Финансы и статистика, 2001. - 336 с.

47. Друри К. Введение в управленческий производственный учет: Пер. с ^ англ. / Под ред. С.А. Табялиной. М.: Аудит, 1998. - 774 с.

48. Друри К. Учет затрат методом стандарт-косг. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. -224 с.

49. Додонов A.A. Бухгалтерский учет и управление производством. М.: Журнал «Контроллинг», 1993 - 264 с.

50. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. 2001. - с.74-78.

51. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отрасляхпромышленности. Казань: Изд-во Казан, ун-та, 1974. - 150 с.ч 63.Ивашкевич В.Б. Управленческий учет. М.: Юристь, 2003. - 618 с.w

52. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе пред-приятия//Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - с. 99-102.

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

54. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - с.34-38

55. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: ^ Финансы и статистика, 2003. - 352 е.: ил.

56. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности / Под ред. А.Ш Маргулиса. -М.: Финансы, 1980.

57. Каморджанова H.A., Карташова И.В. Бухгалтерский учет в схемах и рисунках: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. - 429 с. - (Серия «Высшее образование»).

58. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: Инфра -М, 1997. - 392 с.

59. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2000.-350 с.

60. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. №20. - с. 26-27.

61. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

62. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект/Бухгалтерский учет, № 3, 1999.

63. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.: Лист, 1991.-48 с.

64. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 е.: ил.

65. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананьки-на, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: ЮНИТИ, 2003.-279 с.

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

67. Луговой A.B. Попередельный метод учета затрат // Бухгалтерский учет. -2000. №20.-с. 36-39.

68. Луговой A.B. Учет общепроизводственных расходов // Бухгалтерский учет. 1999. №11. - с.59-63.

69. Луговой A.B. Учет общехозяйственных расходов // Бухгалтерский учет. -2000. №4. с.47-50.

70. Луговой В.А. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)6 Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1995. -144 с. - (Библиотека бухгалтера).

71. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем. / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

72. Манн Р., Майор Э. Контроллинг для начинающих.: Пер. с нем. М.: Финансы и статистика, 19925. - 205 с.

73. Международные стандарты финансовой отчетности.-М.: Аскери-АССА, 1999.

74. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.JI. Ревизия и контроль: Учебное пособие/Под ред. проф. MB. Мельник. М.: ИД ФДК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

75. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях строительной индустрии. М.: Министерство строительства предприятий тяжелой индустрии СССР, 1976.

76. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. 1995.- № 8 - с. 42.

77. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996 - № 5 - с. 17-25

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

79. Монден Я. «Тоета»: Методы эффективного управления: Сокр. пер. с англ. -М.: Экономика, 1989.-287 с.

80. Мюллендорф В., Карренбауэр М. Производственный учет (снижение и контроль издержек, обеспечение их рациональной структуры): Пер. с нем. М.: ФБК-Пресс, 1996.- 160 с.

81. Мюллендорф В., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: Новости, 1992.- 158 с.

82. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1988.-190с.

83. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -^ М.: Финансы и статистика, 1993. 496 с.

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

85. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях // Бухгалтерский учет. 1997. - № 11. с. - 12-15.

86. Николаева G.A. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-косшш». Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

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

88. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. - 144с.

89. Нормативный метод учета затрат на производство / Под ред. Безруких П.С. и Иванова H.H. М.: Финансы, 1972. - 61 с.

90. Об итогах работы строительного комплекса и жилищно-коммунального хозяйства России в 2002 году и основных задачах на 2003 год // Расширенное заседание коллегии Госстроя РФ. Омск, 5-6 февраля 2003 г.

91. Ожегов С.И. и Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., дополненное. - М.: Азбуковник, 1999. - 944 стр.т

92. Организация управленческого учета. -М.: Бератор Пресс, 2003. 224 с.

93. Палий В.В., Палий В.Ф.Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. № 17. - с.58-62;

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

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

96. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого уче-4)1 та // Бухгалтерский учет. 2000. №19. - с.63-65.

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

98. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

99. Практический бухгалтерский учет: переход на международные стандарты / Под ред. Токаревой JUL, Репина H.H. М.: Орион-интер, 1992. - 63 с.

100. Разработка программы развития базы эффективных теплоизоляционных материалов// Научно-технический отчет ОАО «Теплопроект» по заказу Госстроя РФ. Москва, 2002 г.

101. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

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

103. Ревуцкий JI.Д. Производственная мощность, продуктивность и экономическая активность предприятия. Оценка, управленческий опыт и контроль. М.: Перспектива, 2002. - 240 с.

104. Рыкова И.В. Порядок отнесения на себестоимость продукции управленческих и коммерческих расходов. 2000. №19. - с. 10-13.

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

106. Семяновский A.A. Словарь бухгалтера: (Англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов). М.: Финансовая газета, 1993. - 160 с.

107. Скоун Т. Управленческий учет: Пер. с англ. / Под ред. Н;Д. Эриашви-ли. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

108. Словарь современных экономических терминов, Минск «Технолопя». 1999.

109. Смирнов Э. А. Разработка управленческих решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- 271 с.

110. СНиП 2-III-79. Строительная теплотехника. Изд. 1998, с изменениями: Изменение 1 утверждено постановлением Госстроя России от 19.12.85 N 241. Изменение 3 БСТ 10-95, Изменение 4 БСТ 3-98.

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

112. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

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

114. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность // Бухгалтерский учет. 2000. №18. - с.50-52.

115. Стуков С.А. А все-таки «производственный» , а не «управленческий учет // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 1. - С.64-66.

116. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. -Калинин. Калинин, гос. ун-т, 1980. 86 с.

117. Стуков С.А. Учет, анализ и рынок: взгляюы на проблему // Бухгалтерский учет. 1991. - № 2. - С. 20-25.

118. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. №6. с.50-54.

119. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992.

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

121. Тульнов А.Е., Денисенко А.Е., Ермоленко В.А., Гавшина Е.В., Бабичева J1.В., Невара О.В., Степанова H.H. Калькулирование себестоимости продукции в металлургическом производстве //Черная металлургия. 2004 №4. с. 60-62.

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

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

124. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 512 с.

125. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004; - 784 е.: ил.

126. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

127. Чангин Д.Ф., Хисматуллин; Д.И. Об управлении производственными затратами на предприятии // Бухгалтерский учет. 1997. №2. - с.67-68.

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

129. Чумаченко Н.Г. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. №19. - с.63-65.

130. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. -М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996

131. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Основы коммерческого бюджетирования. -СПб.: Азбука, 2001.-473 с.

132. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. 96 с.

133. Эйдинов А.М., Ширин М.Г. Применение нормативных методов в управлении химическими предприятиями. М.: Химия, 1987. - 208 с.

134. Эмрсон Г. Двенадцать принципов производительности. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

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

136. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. СПб: Питер, 2001. - 128 е.: ил. - (Серия «Краткий курс»)

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