Управленческий учет и анализ затрат структурных единиц ОАО "Российские железные дороги"

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Меньшикова, Марина Юрьевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Меньшикова, Марина Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Меньшикова, Марина Юрьевна

Введение

Глава 1. Роль системы управленческого учета и анализа затрат на железнодорожном транспорте

1.1. Проблемы учетно-аналитического обеспечения на железнодорожном транспорте

1.2. Предпосылки совершенствования управленческого учета затрат

1.3. Затраты как объект управленческого учета и анализа на железнодорожном транспорте

Глава 2. Информационное обеспечение и анализ затрат ОАО «РЖД» с 63 использованием системы «директ-костинг»

2.1 Основные требования к развитию информационной базы для целей управленческого учета и анализа в современных условиях хозяйствования

2.2. Преимущества введения в рамках управленческого учета на транспорте разделения эксплуатационных расходов в зависимости от объемов перевозок

2.3. Методика и способы построения моделей маржинального анализа со ступенчатым покрытием сумм затрат на железнодорожном транспорте

Глава 3. Совершенствование системы управленческого учета затрат, методики функционально-стоимостного анализа в процессе их формирования

3.1. Особенности методических подходов к использованию управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности в условиях 106 современной системы формирования и планирования затрат в структурных единицах ОАО «РЖД»

3.2. Применение существующей методики функционально-стоимостного анализа при распределении общепроизводственных й общехозяйственных 117 расходов

3.3 Совершенствование системы управленческого учета затрат и методики функционально-стоимостного анализа при распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ затрат структурных единиц ОАО "Российские железные дороги""

Актуальность темы исследования. В условиях мирового экономического кризиса ключевыми направлениями повышения эффективности работы железнодорожного транспорта становятся рационализация собственных затрат путем внедрения ресурсосберегающих технологий, усиление мотивации работников отрасли, способность удовлетворять возрастающие требования клиентов к качеству услуг и гибко реагировать на изменения спроса. Решение указанных вопросов неразрывно связано с быстротой принятия решений в части управления затратами. В данной связи особую актуальность приобретают разработка и внедрение в деятельность хозяйствующего субъекта системы управленческого учета и анализа затрат, позволяющей в реальном времени отслеживать совершенные хозяйственные операции и реагировать на происходящие изменения. Структурное реформирование железнодорожной отрасли нуждается в качественном учетно-аналитическом обеспечении.

Управленческий учет в широком смысле рассматривается как система, которая обеспечивает управленческий персонал информацией, используемой для планирования, управления и контроля. Это предполагает формирование соответствующего методологического обеспечения.

Одной из задач постановки управленческого учета является внедрение раздельного учета затрат, обеспечивающего прозрачность калькулирования себестоимости отдельных видов деятельности, что, в свою очередь, необходимо для принятия управленческих решений в сфере ценообразования, для снижения эксплуатационных затрат, инвестирования в новые технологии.

Информация о производственных затратах, формируемая в управленческом учете, важна для организации эффективного управления ими. Поэтому совершенствование анализа затрат во всех ракурсах остается значимым для данной отрасли хозяйствования.

Необходимость постановки систем управленческого учета и анализа на уровне крупных хозяйствующих субъектов и формирования их методологического обеспечения определила актуальность выбранной темы, цель и структуру исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросы создания и эффективного использования систем управленческого учета и анализа затрат на предприятиях рассматриваются в работах многих отечественных и зарубежных специалистов. В российской экономической литературе указанным проблемам уделяли внимание А.П. Абрамов, В.И. Бариленко, H.A. Бортник, М.А. Бахрушина, А.Е. Викуленко, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, Г.Ю. Касьянова, В.Э. Керимов, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, Е.В. Негашев, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, JI.A. Овчинникова, В.Ф. Палий, Г.В. Савицкая, П.П. Табурчак, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова и др. Западные исследования по заданной тематике представлены в трудах А. Апчерча, Р. Вестерфилда, Д.Ч. Гаррисона, Б. Джордана, К. Друри, Ж. Ришара, С. Росса, Г. Сигела Джоела, Жд. Форстера, П. Фридмана, Ч.Т. Хонгрена, Дж.К. Шима и др.

Однако в трудах российских и зарубежных ученых-экономистов недостаточно освещены вопросы управленческого учета и анализа затрат, характеризующие специфику бизнес-процессов железнодорожного транспорта. Важность вышеобозначенных вопросов связана с тем, что железнодорожный транспорт является системообразующей отрасли со спецификой технико-экономических процессов и оказывает существенное влияние на развитие российской экономики. Это обусловливает необходимость совершенствования управленческого учета и анализа затрат в структурных единицах ОАО "Российские железные дороги" (ОАО "РЖД").

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы являются теоретическое обоснование и разработка методических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и анализа затрат в структурных единицах ОАО "РЖД".

В связи с обозначенной целью были поставлены следующие задачи:

- раскрыть предпосылки совершенствования управленческого учета затрат железнодорожного транспорта и выявить влияние специфики отрасли на организацию управленческого учета и анализа затрат;

- определить основные требования к развитию информационной базы для целей управленческого учета и анализа затрат;

- выявить преимущества введения в рамках управленческого учета на железнодорожном транспорте разделения эксплуатационных расходов в зависимости от объема перевозок;

- разработать методику маржинального анализа со ступенчатым покрытием сумм затрат на железнодорожном транспорте;

- рассмотреть особенности методических подходов к использованию управленческого учета в условиях современной системы формирования и планирования затрат в структурных единицах ОАО "РЖД" по местам возникновения затрат и центрам ответственности;

- уточнить методику функционально-стоимостного анализа (ФСА) при распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов, предложить способы совершенствования методики ФСА при распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Область исследования. Работа проведена в рамках п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", п. 1.9 "Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа", п. 1.12 "Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ" специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальностейВАК (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность методологических и практических проблем управленческого учета затрат и их анализа в структурных единицах ОАО "РЖД".

Объект диссертационного исследования - затраты в основных и вспомогательных структурных единицах ОАО "РЖД".

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского, управленческого учета и экономического анализа, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы научных конференций, интернет-сайтов, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "РЖД". В работе использовались общие научные и специальные методы, такие как: статистический, логико-аналитический, анализ и синтез, детализация, системность и комплексность, наблюдение, сравнение и логическое обобщение, выборочное исследование, группировка, маржинальный анализ.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методического обеспечения управленческого учета затрат на основе адаптации методов "директ-костинга" к особенностям железнодорожного транспорта, а также в совершенствовании методики функционально-стоимостного анализа в структурных единицах ОАО "РЖД".

К наиболее важным результатам, определяющим новизну проведенного исследования, относятся следующие:

- определены основные требования к развитию учетно-информационной базы для целей усовершенствования ЕК АСУФР (единая корпоративная автоматизированная система управления финансовыми ресурсами), повышения достоверности, оперативности учета и контроля;

- разработана методика маржинального анализа со ступенчатым покрытием сумм затрат на железнодорожном транспорте с выделением маржинальной и полумаржинальной прибыли для оценки вклада переменных и условно-постоянных затрат в формирование конечного финансового результата по грузовым и пассажирским перевозкам;

- обоснованы принципы распределения общепроизводственных и У общехозяйственных расходов структурных единиц ОАО "РЖД" по выделенным объектам учета затрат; предложены формы и разработаны методы формирования внутрифирменной управленческой отчетности; раскрыта необходимость введения дополнительных детализированных форм отчетов; разработана методика ФСА общепроизводственных и общехозяйственных расходов с введением кодировки по видам деятельности структурных единиц ОАО "РЖД".

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования заключается в методическом обосновании путей совершенствования управленческого учета и анализа затрат на железнодорожном транспорте. Методические разработки данной направленности востребованы в практической деятельности ОАО "РЖД". Прикладное значение имеют в частности:

- разработанная методика построения маржинального анализа со ступенчатым покрытием сумм затрат;

- предложения по совершенствованию методики ФСА, а именно введение кодировки по видам деятельности;

- разработки по совершенствованию управленческого учета в части формирования формы 7-у "Предприятие": рекомендуемая форма отчета для автоматического ввода статей, заказов, аналитики 32-х технических счетов; рекомендуемая форма отчета "Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам деятельности в разрезе структурных подразделений поэлементно".

Апробация результатов исследования. Теоретические выводы и практические результаты исследования обсуждались и получили положительную оценку на таких научно-практических конференциях, как: XXXIII Самарская областная студенческая научная конференция (Самара, 2007), V Всероссийская научно-практическая конференция "Актуальные проблемы развития транспортного комплекса" (Самара, 2009).

Результаты научных исследований могут быть использованы в управленческом учете и анализе затрат структурных единиц ОАО "РЖД", а также в учебном процессе. Ряд рекомендаций и предложений, в частности, введение кодировки по видам деятельности при распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов, маржинальный анализ со ступенчатым покрытием сумм затрат были успешно апробированы и внедрены на предприятии Дорожная дирекция защитных лесонасаждений -структурное подразделение Куйбышевской железной дороги - филиала ОАО "РЖД". Основные положения диссертации используются в учебном процессе в Самарском государственном университете путей сообщения при чтении лекций по дисциплине "Бухгалтерский (управленческий) учет".

Публикации. Основные результаты исследования отражены в 7 статьях общим объемом 1,82 печ. л., из них 3 статьи объемом 1,41 печ. л. в журналах, определенных ВАК для публикации результатов научных исследований.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Меньшикова, Марина Юрьевна

В заключение сформулированы основные теоретические положения и практические выводы по группе актуальных существенных проблем, решение которых может способствовать улучшению организации управленческого учета и анализа затрат структурных единиц ОАО "РЖД".

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Меньшикова, Марина Юрьевна, 2010 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003г., 3 ноября 2006г., 23.11.2009 г.).

2. Федеральный закон от 07.07.2003 № 115-ФЗ, 08.11.2007 №258-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации».

3. Постановление Правительства РФ от 18 мая 2001 N384 «О программе структурной реформы на железнодорожном транспорте».

4. Постановление Правительства РФ «Об утверждении реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. № 283.

5. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 31 декабря 2004 г., 18 сентября 2006 г.).

6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

7. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении • Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изм. и доп. от 18 сентября 2006 г.).

8. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн (ред. от 30.03.2001) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г.).

10. Правовое обеспечение структурной реформы на железнодорожном транспорте. (Законы и краткие комментарии). М.: МЦФЭР, 2003. -256 с. - (Приложение к журналу «Экономика железных дорог»).

11. Номенклатура расходов по основным видам хозяйственной деятельности железнодорожного транспорта — 2003 г.

12. Стратегия развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года, № 877-р от 17.06.2008 г.

13. Протокол совещания у президента ОАО «РЖД» В.И. Якунина №ВЯ-68 прот 17.11.2008 г.

14. Абрамов А.П., В.Г. Галабурда, Е.А, Иванова. Маркетинг на транспорте. Под общей редакцией д-ра экон. Наук, проф. В.Г. Галабурды. Учебник для вузов. М.: Желдориздатю 2001. 329 с.

15. Абрамов А.П. Управление экономическими результатами в рыночных условиях (анализ безубыточности). // Вестник ВНИИЖТ, 1995. № 1. -с.3-8.

16. Абрамов А.П. Гибкие сметы: цели и сферы применения. // Экономика железных дорог, 2001. № 4. - с. 21-32.

17. Абрамов А.П. Эксплуатационные расходы: анализ и контроль. // Железнодорожный транспорт, 1997. № 3. - с. 66-70.

18. Аакер Д. Стратегическое рыночное управление: Пер. с англ. / Под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2002. - 544 с.

19. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Изд-во «Вершина», 2006. — 509 с.

20. Адамов H.A., Чернышев В.Е. Организация управленческого учета в строительстве. — СПб.: Питер, 2006. — 192 с.

21. Анискин Ю.П. Планирование и контроллинг / Ю.П. Анискин, А.М. Павлова. -М.: Омега-JI, 2005. 280 с.

22. Апексимова О.В. Формрование учетно-аналитической информации о затратах для целей управления в животноводстве / Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. Самара, 2008. - 225 с.

23. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. -951 с.

24. Асаул А.Н., Шишков Г.И. Контроль и анализ затрат на предприятии // Экономика строительства. М.: 2000. № 7. - 10 с.

25. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2007. - 535 с.

26. Бариленко В.И., Кузнецов С.И., Плотникова Л.К., Иванова О.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2005. - 416 с.

27. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 239 с.

28. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск, 1973. - 296 с.

29. Безруких П.С., Комисарова И.П. Бухгалтерское дело. М.: Изд-во «ЮНИТИ», 2007. - 271 с.

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

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

32. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроляМ.: Финансы и статистика, 1985.- 272 с.I

33. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы, 1989. - 256 с.

34. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы, 1989. - 256 с.

35. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / перевод с англ. М.: ИИД «Филинъ», 1997. - 400 с.

36. Биренберг Б.М. Сущность общей функции контроля. Киев, 1985. с. 51 -53.

37. Большой экономический словарь/Под ред. А.Н. Азраиляна. М.: Институт новой экономики, 1998. — 858 с.

38. Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле:Учеб. пособие. М.: Книжный мир, 2003. - 407с.

39. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. — 384 с.

40. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. -М.: Финансы и статистика, 2001. 144 с.

41. Бочаров В.В. Финансовый анализ. — СПб.: Питер, 2002. 240 с.

42. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: пер. с англ. И.А.Смирновой/ Под.ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. -327 с.

43. Брызгалин A.B. Отражение хозяйственных операций: Бухгалтерские проводки. -М.: Юрайт-Издат. Издательство, 2000 . -165 с.

44. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости М., 2002. №8, - с. 15-21.

45. Бурцев В.В. Экономический анализ на предприятиях железнодорожной отрасли // Экономика железных дорог, 2006. № 12. — с.45.

46. Васильчук О.И., Голиков О.И. Филатова Е.В. Управленческий учет на предприятиях химической промышленности. — Тольятти: Изд-во ПТИС, 1999.-138 с.

47. Варняков Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение контроллинга в холдингах / автореферат диссертации Йошкар-Ола, ООО «Ланфорт», 2007.-21 с.

48. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2005. - 553 с.

49. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-Л, 2004. - 432 с.

50. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. — М.: Институт новой экономики, 1995. — 176 с.

51. Винокуров Л.Л. Перспективы развития Единой корпоративной системы управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР) ОАО «РЖД» // Экономика железных дорог, 2005. № 7. — 44 с.

52. Витченко М.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта: Учебник. — М.: 2003. — 35 с.

53. Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. — М.: Финансы и статистика, 1997. 411 с.

54. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ // Аудиторские ведомости. — 2001, 2002.-№№12,1.

55. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. — 400 с.

56. Гапонько В.В. Обоснование распределения затрат железнодорожного транспорта по видам деятельности на базе функционально-ориентированного подхода. Дисс. канд. экон. наук 08.00.05 / МИИТ. -М., 2004. 114 с.

57. Гарифуллин К.М. Управление затратами. Казань: издательство Казанского государственного финансово-экономического института, 2005. -316 с.

58. Герчикова И.Н. Менеджмент: Учебник. 3-е издание, перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ, 2001. 501 с.

59. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л. Методические основы анализа мощности хозяйствующего субъекта. ООО «ИнфоСервис». Ростов-на-Дону, 2004. 53 с.

60. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Шиянова С.Л., Шнайдер О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: СПБ.: ГИОРД, 2008. 192 с.

61. Градобоев В.В., Карчик В.Г., Колесова В.М., Лякина М.А.Экономическая оценка стратегического развития ОАО «РЖД». // Экономика железных дорог, 2007. № 11. - 10 с.

62. Григорьев Л.А. Удар по касательной //Реформа железных дорог, 2008. -№4 (10).-5 с.

63. Дейли А., Штайгмайер Б. Контроллер и контроллинг. // Финансовая газета, 1997. №№ 34-37, 40-42, 44, 45, 47-50. - 1998. - №№ 4, 5, 9, 11.

64. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с. англ; предисл. С.А. Стукова. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.-240 с.

65. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

66. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост: Пер с англ./ Под ред. Н.Д. Эрнашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

67. Друри К. Управленческий и производственный учет: пер. с англ. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 560 с.

68. Ермакова Н.А. Контрольно-информационные системы управленческого учета. М.: Экономист, 2005. - 296 с.

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

70. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: Изд-во «Юристь», 2006. 618 с.

71. Карминский А.М., Оленев Н.И., Примак А.Г., Фалько С.Г. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях. М.: Финансы и статистика, 2002.-243 с.

72. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 . - 347 с.

73. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2000. - 350 с.

74. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. — М.: Изд. книг, центр «Маркетинг», 2001. 42 с.

75. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2000. -255 с.

76. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. — 2-е изд. перераб. и доп. М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. — 1024 с.

77. Колесникова H.A. Учетно-аналитическое обеспечение корпоративного контроля в российских компаниях / автореферат диссертации. -Самара, Типография СГЭУ, 20,08. 22 с.

78. Кондраков Н.П.Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2007. - 592 с.

79. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. -М.: Проспект , 2007.- 442 с.

80. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2008. - 160 с.

81. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. -М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2000. 384 с.

82. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1990.-120с.

83. Кутер М.И.Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика,2004.- 592с.

84. Кужим Ф.А. Учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами/ автореферат диссертации. — Саратов, ИЦССЭУ, 2005. 20 с.

85. Кульман Анри. Экономические механизмы. М., 1993. -192 с.

86. Лабынцев Н.Т., Шароватова Е.А., Михайленко Р.Г. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики: Науч.-практ. пособие /РГЭУ (РИНХ).-Ростов-на-Дону, 2001. 265 с.

87. Лозовский Л.Ш., Мельник М.В., Грачева М.Е и др. Словарь аудитора и бухгалтера . М.: ЗАО «Издат. «Экономика», 2003. — 213 с.

88. Лапидус Б.М., Мачерет Д.А.Стратегия развития железнодорожного транспорта инструмент инновационного прорыва отрасли в интересах общества и экономики России. // Экономика железных дорог, 2008.10.-13 с.

89. Лапидус Б.М. Баланс интересов основа процесса реформирования. // Экономика железных дорог, 2007. - № 6. - 13 с.

90. Лапухин Н.В., Подольский В.Н. Экономическому контролю — современные технологические решения. — М.: Финансы и статистика, 1989.-240 с.

91. Лебедев В.Г., Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев, А.Н. Асаул, И.Б. Осорьева. Управление затратами предприятия — СПБ.: Бизнес-пресса, 2003. 256 с.

92. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю.Ткаченко. Ростов-на-Дону: Март, 2000. - 354 с.

93. Маслова И.А. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT и метода ABC / И.А. Маслова, С.С. Прозорова // Управленческий учет. 2006 - №4. - 15 с.

94. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. — М.: ЮНИТИ-ДАНА,2007. 543 с.

95. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие /Под ред. проф. М.В. Мельник. М.: Инвест Фонд, 2005. - 520 с.

96. Методика распределения расходов и калькулирования себестоимости по видам деятельности ОАО «РЖД» и укрупненным видам работ. М.: 2005.

97. Методические рекомендации по формированию классификатора статей управленческого учета затрат, утвержденные 01.01.2008 г.

98. Мизиковский И.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. Н.Новгород: Изд-во ННГУ, 2005. - 65 с.

99. Михальцев Е.В. Себестоимость железнодорожных перевозок. М.: Трансжелдориздат, 1957. - 415 с.

100. Мишарин A.C.О проекте Стратегии развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года // Экономика железных дорог, 2007. № 12. - 13 с.

101. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2003.-135 с.

102. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. — М: Финансы и статистика, 1994. 176 с.

103. Нестеров В., Важнов А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений. // Экономика и жизнь 1997 - № 31 - с. 23.

104. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2004.- 495 с.

105. Нестеров В. Основа построения системы управления предприятием -управленческая отчетность // Материалы выступления на Днеруководителя 21 октября 1998. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 1998.

106. Никифорова Е.В. Публичная отчетность корпоративных структур и ее интерпретационные характеристики. Тольятти, Изд-во ВУиТ, 2004. -323 с.

107. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг". -М.: Финансы и статистика, 1993. 128 с.Ш.Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. -М.: Аналитика-Пресс, 1997. 144 с.

108. Отчет формы № 7-у Предприятие «Внутрифирменная управленческая отчетность».

109. Палий В., Вандер М. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / В. Палий, М. Вандер. М.: 2002. - 288 с.

110. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета. // Бухгалтерский учет, 2000. - № 17.-е. 58-61.

111. Панкратова Л.Б. Экономическое обоснование уровня переменных затрат на железнодорожном транспорте в современных условиях: Автореферат диссертации канд. экон. наук 08.00.05. М., МИИТ, 1999. 24 с.

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

113. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. / Под ред. В.И. Бариленко. М.: ФБК - ПРЕСС, 2004. - 336 с.

114. Приверзенцев В.А. Контроль и ревизия: Учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2005. — 96 с.

115. Проблемы корпоративного управления на железнодорожном транспорте. // Труды научно- практической конференции. М.: МИИТ, 2004.

116. Наточеева H.H. Финансовое обеспечение формирования стратегии ОАО «РЖД. // Экономика железных дорог, 2006. № 3. - 53 с.

117. Райн Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. // Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

118. Риполь-Сарагоси Ф.Б., Моргунов Р.В. Комментарий к составу затрат. -М.: Экспертное бюро, 2000. 224 с.

119. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М.: ПРИОР, 2000. - 224 с/

120. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: М.Т. КРМА; Контакт, 1993.-495 с.

121. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. — М.: Финансы и статистика, 2005. — 464 с.

122. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов. Минск: ООО «Новое издание», 2001. - 177 с.

123. Северова М.О. Совершенствование расчетов себестоимости грузовых железнодорожных перевозок: Автореферат диссертации канд. экон. наук 08.00.05/Новосибирск, 1997. 16 с.

124. Смехова Н.Г., А.И. Купоров, Ю.Н. Кожевников и др. Себестоимость железнодорожных перевозок: Учебник для вузов ж.-д. трансп. М.: Маршрут, 2003. - 494 с.

125. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 495 с.

126. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 224 с.

127. Суворова С. Учетная система организации и экономическое информационное пространство // ж-л «Проблемы теории и практики управления». М., 2007. №10. с. 42-53.

128. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. — С.: Финансы и статистика, 1987. — 127 с.

129. Табурчак П.П., Викуленко А.Е., Овчинникова JI.A. и др. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов. Ростов н/Д: Феникс, 2002. — 352 с.

130. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

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

132. Фрайберг Ф. Финансовый контроллинг. Концепция финансовой стабильности фирмы. // Финансовая газета, 1999-2000.

133. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я / Пер. с нем. / Под ред. M.J1. Лукашевича и E.H. Тихоненковой. — М.: Финансы и статистика, 1998.-288 с.

134. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем / Ред. и авт. предисловия A.A. Турчак, Л.Г. Головач, М.Л. Лукашевич. -М.: Финансы и статистика, 1997. -799 с.

135. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер.с англ. Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.- 576 с.

136. Хмелев С. А. Управленческий учет на предприятиях автомобилестроения. М.: NOTABENE, 2007. - 121 с.

137. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. — М.: Финансы и статистка, 1995. 416 с.

138. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ Под ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2001.-320 с.

139. Чернов В.А. Управленческий учет / В.А. Чернов. М.: Аналитика — Пресс.-2001.-450 с.

140. Чипига Н.П. Бюджетирование на железнодорожном транспорте в условиях акционерной формы собственности // Экономика железных дорог, 2005. № 3. - сЛ 3-14.

141. Чумеченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М. Финансы, 1965. — 124 с.

142. Чупейкина Л.Г. Планирование расходов по укрупненным видам работ // Экономика железных дорог, 2005. № 5. - 32 с.

143. Шанк Дж. К., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами: Пер. с англ. СПб.: Бизнес Микро, 1999. - 288 с.

144. Шаров В.А. Создание корпоративной системы управления качеством в ОАО «РЖД» // Экономика железных дорог, 2005. № 1. — c.l 1.

145. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 2000.- 208 с.

146. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005.-366 с.

147. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России. — М.: Дело и сервис, 2003. — 320 с.

148. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер.с англ./Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1996.- 560 с.

149. Эрнест Дж. Деловые финансы: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1998.-416 с.

150. Юрасова И.О. Управленческий учет в производстве быстрозамороженной продукции /автореферат диссертации. — М.: Типография «11-й формат», 2007. 26 с.

151. Всего затрат по текущему ремонту зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, связанных с пассажирскими перевозками в дальнем следовании, в т.ч.:70 2001 Специфические (прямые производственные) расходы 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

152. Общепроизводственные расходы

153. Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления

154. Расходы на содержание аппарата управления

155. Всего затрат по обслуживанию зданий, сооружений и оборудования, связанных с пассажирскими перевозками в дальнем следовании, в т.ч.:120 2003 Специфические (прямые производственные) расходы

156. Общепроизводственные расходы

157. Общехозяйственные расходы, без расходов на содержание аппарата управления

158. Расходы на содержание аппарата управления1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

159. Пассажирские перевозки в дальнем следовании, ВСЕГО

160. Пассажирские перевозки в пригородном сообщенииИ т.д.