Создание системы управленческого учета на предприятиях строительного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шамонина, Тамара Павловна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Шамонина, Тамара Павловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шамонина, Тамара Павловна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ И МЕТОДОЛОГИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ.

1.1 Особенности деятельности предприятий строительного комплекса, влияющие на формирование системы управленческого учета.

1.2 Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий строительного комплекса.

1.3 Показатели работы предприятий строительного комплекса.

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОЗДАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА.

2.1 Роль и место управленческого учета в системе информационного обеспечения процесса управления.

2.2 Классификация затрат в строительстве для реализации управленческих целей.

2.3 Особенности нормативного метода учета затрат в строительстве.

2.4 Построение учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности.

2.5 Организация управленческого учета на счетах бухгалтерского учета.

ГЛАВА 3. МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ МОДИФИКАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКА ЕЁ СОСТОЯНИЯ.

3.1 Методика оценки уровня информационного обеспечения процесса управления.

3.2 Модель оценки экономической целесообразности модификации системы управленческого учета на предприятии.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Создание системы управленческого учета на предприятиях строительного комплекса"

Строительство является одной из крупнейших отраслей материальной сферы, обладающей серьезным экономическим потенциалом и широкими межотраслевыми и внутриотраслевыми хозяйственными связями. Повышение эффективности функционирования строительного комплекса оказывает значительное влияние как на темпы выхода из кризиса, так и на конкурентоспособностьэкономики.

В строительном комплексе РБ по состоянию на 1 января 2004г. функционирует около 3619 организаций различных форм собственности, в том числе с численностью работников до 100 человек - 3110 организаций.

Численность работающих в строительном комплексе составила в 2003г. 122,7тыс. человек или 100,6% к соответствующему периоду прошлого года.

Объем подрядных работ, выполненных по договорам строительного подряда в 2003г. составил 29246,4 млн руб., или 113% к уровню 2002г.

Финансовое положение строительно-монтажных организаций остается сложным, сохраняется тенденция увеличения числа убыточных предприятий. Так, по состоянию на 1 января 2004 года число убыточных предприятий составило 307, или 101,6% к уровню 2003года. Сумма прибыли (сальдированный финансовый результат) за 2003 год составила 703 млн руб., что составляет 119,4% к соответствующему периоду прошлого года. При этом сумма убытка в 2003году в строительно-монтажных организациях составила 804 млн руб., что на 9,2% выше уровня 2002 г. и на 55,5% уровня 2001г.

На 01.01.2004г. суммарная кредиторская задолженность предприятий строительного комплекса РБ составила 22 млрд руб. В том числе просроченная задолженность - 7,4 млрд руб. Из общей кредиторской задолженности в бюджеты всех уровней 3,6 млрд руб., в том числе просроченная 2,8 млрд руб. Из общей кредиторской задолженности задолженность перед поставщиками составляет 9,8 млрд руб., из нее просроченная 2,8 млрд руб. Дебиторская задолженность предприятий и организаций на 01.01.2004г. составила 11,9 млрд руб., в том числе просроченная - 5 млрд руб. Из общей дебиторской задолженности задолженность покупателей 9,4 млрд руб., из нее просроченная 4,1 млрд руб. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской составляет 84%.

За последние годы в условиях неплатежеспособности заказчиков строительные организации вынуждены направлять больше средств на удовлетворение текущих потребностей. По-прежнему организациям трудно решить проблему обновления парка строительных машин за счет собственных средств. Начисленного объема амортизационных отчислений не хватает, чтобы провести модернизацию производства, а в ряде случаев они используются не по назначению ввиду отсутствия свободных финансовых ресурсов. В результате за последние годы резко возросла доля строительных машин с истекшим сроком службы. Большинство строительной и дорожной техники отработало свои амортизационные сроки: износ по основным позициям составляет более 32%.

Основными причинами, препятствующими эффективной деятельности строительных организаций, по-прежнему остаются экономические проблемы — Нестабильное финансирование, неплатежеспособность заказчиков, хроническая их задолженность за выполненные работы и др.

Исследования показывают, что многие трудности предприятий связаны с недостатками их управления. Уменьшение возможностей получения экономической поддержки из внешних источников обусловливает необходимость максимального использования внутренних резервов повышения эффективности производства, важнейшим из которых является повышение эффективности процесса управления деятельностью организаций стройиндустрии.

Практика свидетельствует, что в значительной мере при решении управленческих задач возникает недостаток именно аналитических и оперативных данных. Наряду с проблемами, сосредоточенными в бизнес-окружении строительной организации, в качестве наиболее значимых опрашиваемые руководители и специалисты отметили отсутствие за годы рыночных преобразований адекватных внутрифирменных организационно-управленческих реформ, позволяющих повысить эффективность управленческих решений.

В качестве показателей, по которым в силу недостаточного информационного обеспечения ослаблен внутрифирменный контроль, названы следующие:

- затраты на производство строительно-монтажных работ;

- ликвидность денежных потоков;

- качество строительно-монтажных работ.

При этом отмечалось, что конечный результат деятельности строительной организации может быть достигнут в случае, если большинство показателей становятся объектом ежедневного и ежемесячного контроля, что требует создания соответствующей информационной системы.

Повышение качества системы управления строительной организацией неразрывно связано с совершенствованием бухгалтерского учета, который дает возможность контролировать и проводить анализ достижения определенных целей, позволяет получать своевременную достоверную и объективную информацию, необходимую для успешного управления на всех уровнях, для подготовки и обоснования управленческих решений.

Эффективная управленческая деятельность обеспечивает реальную экономическую самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и устойчивое положение на рынке. Она потребовала другого подхода к организации информационной системы. Бухгалтерский учет как основная часть существующей информационной системы предприятия не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией. В силу своей специфики финансовый учет не может предоставить информацию как для разработки стратегии, так и тактики внутреннего управления деятельностью предприятия в условиях рынка.

Внутрисистемные преобразования, которые необходимо провести для того, чтобы быть способным к быстрому реагированию на внешние изменения, оперативно адаптироваться к конкретным ситуациям, быть привлекательным для стратегических инвесторов, затрагивают и преобразование учетных процессов.

Система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления рь экономикой. Главным потребителем информации, формирующейся В бухгалтерском учете, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств, планирующих, статистических и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения организаций.

Новая система бухгалтерского учета и разрабатываемые новые правила и нормы постановки и ведения бухгалтерского учета организациями должны создать элементы рыночной инфраструктуры, обеспечивающие благоприятный климат для частного инвестирования, в том числе для привлечения иностранных инвестиций.

Информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, должна способствовать принятию обоснованных стратегических и оперативных решений в реализации строительного проекта, эффективному управлению затратами, управлению развитием организации.

Таким образом, от качества информационного обеспечения процесса управления зависит эффективность деятельности организации. Оптимизация процессов информационного обеспечения управленческого звена организации делает проблему формирования системы управленческого учета актуальной и практически значимой на данном этапе развития экономических отношений встроительстве. Недостаточная проработка методологических аспектов управленческого учета, отсутствие внутрифирменных стандартов управленческого учета применительно к строительной отрасли обусловили выбор темы.

Актуальность темы подчеркивается значимостью развития строительной отрасли для экономики страны, увеличением объема строительно-монтажных работ, повышением спроса на строительную продукцию, специфичностью данной отрасли и, на фоне этого, недостаточностью исследований в учетном отношении.

Проблемы роли и значения учета в информационном обеспечении деятельности хозяйствующих субъектов, методологии формирования систем управленческого учета постоянно поднимались и во многом решены в трудах ^ отечественных и зарубежных ученых.

В процессе исследования использовались труды ученых, внесших существенный вклад в становление и развитие теории и методологии управленческого учета издержек производства и калькулирования себестоимости. Среди зарубежных ученых наиболее известны работы К. Друри, Ч. Хорнгрена, Р.Энтони, X. Блека, Б. Штайтмара, И. Клока и другие. Из отечественных можно выделить работы современных специалистов - П.С. Безруких, М.В. Бахрушиной, В.Б. Ивашкевича, К.М. Гарифуллина, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова,

A.Д.Ларионова, С.А. Николаевой, О.Е. Николаевой, В.Д. Новодворской),

B.Ф.Палия, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета.

Проблема бухгалтерского учета в строительных организациях за последние десятилетия исследовалась в работах таких экономистов, как В.И. Бариленко, А.А. Баширов, В.В. Бородина, Н.Г. Волков, М.В. Дмитриев, М.Ф. Дьячков, А.С. Наринский, И.М. Ряхов, П.А. Соколов, В.И. Ткач, Л.В. Терехова, И.С. Черников и ДР.

Однако, несмотря на чрезвычайную актуальность работ перечисленных авторов, многие из них написаны в других социально-экономических условиях хозяйствования, при иных концептуальных подходах к построению системного бухгалтерского учета в строительстве.

Изучение показывает, что в работах более поздних авторов первостепенное к значение придается учету для целей налогообложения, в связи с чем не нашли глубокого и широкого отражения проблемы, связанные с развитием методологических основ бухгалтерского учета, использованием в достаточной мере российских и международных стандартов учета и финансовой отчетности, усилением нормативного регулирования организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в строительстве.

Целью диссертационной работы является обоснование теоретических положений в разработке практических рекомендаций по формированию стандартов функционирования системы управленческого учета для строительных рё организаций.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- уточнить роль, понятие и место управленческого учета в информационном обеспечении управления хозяйственной деятельностью организации;

- исследовать особенности строительной отрасли и их влияние на формирование системы управленческого учета; проанализировать классификационные признаки, влияющие на формирование системы управленческого учета в строительной отрасли; изучить подходы к классификации (группировке) затрат с учетом особенностей ^ деятельности предприятий строительного комплекса;

- проанализировать подходы организации учета затрат по местам их возникновения, центрам ответственности с учетом особенностей организационной структуры строительного предприятия;

- рассмотреть вопросы построения системы управленческого учета на предприятиях строительного комплекса по признаку оперативности;

- разработать предложения по организации управленческого учета в строительстве на счетах бухгалтерского учета; разработать модель, использование которой позволит оценить экономическую целесообразность модификации системы управленческого учета на конкретном предприятии строительного комплекса с выработкой рекомендаций (мероприятий) по улучшению ее состояния (уровня).

Предметом исследования является состояние учетного обеспечения процесса управления в строительных организациях.

Объектом исследования явились учетные процессы строительных организации РБ.

Научная новизна настоящего исследования заключается в следующем: уточнено определение бухгалтерского учета, позволяющее считать управленческий и финансовый учет его подсистемами; ^ - усовершенствована классификация затрат, позволяющая выделить объекты учета в разрезе, необходимом для реализации задач процесса управления себестоимостью строительно-монтажных работ (СМР); обоснована методика калькулирования себестоимости СМР, отвечающая управленческим целям, задачам и принципам; разработаны предложения по организации управленческой бухгалтерии на счетах бухгалтерского учета с применением автоматизированной формы учета; разработана методика оценки уровня информационного обеспечения процесса управления предприятием стройиндустрии (в аспекте управленческого учета), на основе выявленных экспертным путем критериев - элементов управленческого учета; разработана методика оценки экономической целесообразности модификации системы управленческого учета (СУУ) на предприятии.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке методики, позволяющей оценить СУУ на предприятиях строительного комплекса с выработкой рекомендаций, направленных на ее совершенствование с целью улучшения финансового состояния предприятия.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шамонина, Тамара Павловна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе перехода к рыночной экономике в России произошли кардинальные изменения в системе экономических отношений. Экономические преобразования, осуществляемые на фоне глубоких кризисных явлений, охвативших все отрасли, включают и строительное производство.

В условиях рыночных отношений организации самостоятельно планируют деятельность, исходя из заключенных договоров с поставщиками и заказчиками. С учетом издержек производства, конъюнктуры рынка они самостоятельно устанавливают цены на производимую продукцию, отвечают за финансовое состояние, обеспечивают конкурентоспособность. Важным фактором их эффективной работы является гибкое реагирование на требования рынка, своевременное и обоснованное принятие управленческих решений, что невозможно без информационного обеспечения.

В связи с этим внедрение в практику строительных организаций управленческого учета является весьма актуальным.

На сегодня можно отметить тот факт, что строительная отрасль является малоисследованной в учетном отношении. Несомненно, вопросы учета в строительстве освещались в работах отечественных специалистов, но надо отметить, что многие из них написаны в других социально-экономических условиях хозяйствования, при иных концептуальных подходах к построению системногобухгалтерского учета в строительстве.

В работах более поздних авторов первостепенное значение придается учету для целей налогообложения, в связи с чем не нашли глубокого и широкого отражения учетные проблемы, связанные с развитием методологических основ бухгалтерского учета, использованием в достаточной мере российских и международных стандартов учета и финансовой отчетности, усилением совершенствования организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Необходимость изучения вопросов, связанных с методологией управленческого учета в строительстве, обусловлена значимостью развития строительной отрасли для экономики страны, повышением спроса на строительную продукцию, ростом инвестиционной активности в стране в последнее время, увеличением объема строительно-монтажных работ, спецификой данной отрасли и влиянием ее на учетный процесс.

По данным статистики инвестиции в основной капитал по Республике Башкортостан в 2003г. составили 54618,4 млн руб., или 102% к уровню 2002г., иностранные инвестиции в экономику республики составили 40187,7 тыс долл.США, или 195,58% к уровню 2002г. Также отмечен рост объема работ, выполненных по договорам строительного подряда в 2003 г.; он составил 29246,4 млн руб., или 113% к уровню 2002г.

Практика свидетельствует, что в значительной мере при решении управленческих задач возникает недостаток именно аналитических и оперативных данных.

Управленческий учет, являясь составной частью системы управления как вид информационного обслуживания процесса управления, должен органично связать управленческие и учетные процессы.

Исследование, проведенное на основе обобщения литературных источников, анализа опыта работы строительных организаций, позволили сформулировать следующие выводы и предложения.

Управленческий учет выполняет учетную функцию управления. Основой информационной базы управленческого учета является бухгалтерский учет.

Те функции, которые выполняет бухгалтерский учет сегодня, намного шире тех, которые определены законом. Поэтому определение бухгалтерского учета нуждается в уточнении: «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций, а также информации, необходимой внутренним пользователям для управления внутри хозяйствующего субъекта».

На наш взгляд, можно утверждать, что управленческий учет - это составная часть системы управления предприятием, которая обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля за производственно-хозяйственной деятельностью организации в целом, а также её структурных подразделений.

Под системой управленческого учета в строительстве в рамках данного исследования понимается подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает информацией участников строительства о деятельности организации, необходимой для реализации функций планирования, организации, мотивации и контроля с целью принятия оптимальных управленческих решений, обеспечивающих эффективность потребления ресурсов.

В настоящей работе по созданию системы управленческого учета (СУУ) рассмотрены методологические аспекты формирования информации о затратах на производство строительных работ, позволяющие более объективно и оперативно управлять ими в целях эффективного использования ресурсов предприятия.

Системы управленческого учета (СУУ) характеризуются различными признаками, которые можно положить в основу их классификации.

Поэтому в работе проанализированы классификационные признаки, влияющие на создание СУУ, с учетом особенностей строительной отрасли, и разработаны методические рекомендации по формированию СУУ в аспекте учета затрат на производство. А именно:

1 Калькулирование себестоимости СМР с учетом принципов причинности отнесения затрат на объект учета, объективности.

Предложен иной подход к классификации расходов по признаку отнесения затрат на себестоимость СМР, отличный от классификации в типовых методических рекомендациях. В частности, среди накладных расходов можно выделить затраты, прямо относимые на объект калькулирования. Следовательно, себестоимость строительного объекта состоит из прямых затрат и части накладных затрат, которые прямо списываются на объект калькулирования (заказ).

Данный подход к группировке влияет на процесс калькулирования себестоимости по признаку полноты включения затрат в себестоимость.

Оставшаяся часть накладных затрат относится к косвенным затратам, которая списывается на счет продажи без распределения (маржинальный подход).

При необходимости формирования полной себестоимости в работе предложен порядок распределения накладных косвенных затрат с использованием АВС-метода.

2 Организация учета затрат по принципу оперативности получения информации об отклонениях фактических затрат от запланированных.

Для этого проанализированы основные известные методы учета затрат, позволяющие оперативно отслеживать отклонения:

• учет по нормативной себестоимости;

• учет по системе «стандарт-кост»;

• учет по плановой себестоимости, и их взаимосвязь с видами себестоимости строительных работ.

Для более эффективной и прогрессивной управленческой деятельности предложен интегрированный метод учета затрат, то есть определение норм на основе будущего потенциала организации (элемент плановой себестоимости), учитывая внутренние возможности с оперативным выявлением отклонений и возможностью их пересмотра, т.е учета изменений (элемент нормативного метода учета затрат).

3 Реализация принципа персонификации затрат и ответственности за экономное использование производственных ресурсов.

С учетом факторов, принципов выделения центров ответственности в работе был предложен типовой >; подход взаимосвязи затрат с центрами ответственности в рамках организационной структуры строительной организации с элементами маржинального подхода - определения суммы покрытия не только по видам работ, но и по местам формирования и центрам ответственности.

4 С учетом принципов и требований формирования информации предложена методика по организации учета затрат на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии с организацией нескольких уровней аналитических и синтетических счетов в рамках единого информационного пространства, позволяющая предоставить необходимую информацию управляющим в разрезе:

- видов (групп) затрат;

- объектов учета;

- центров ответственности, с указанием выявленных отклонений от запланированных затрат.

Предложенная концепция может быть реализована в наиболее распространенных отечественных информационных технологиях бухгалтерского учета, например 1 :С Бухгалтерия.

С учетом методологических аспектов по созданию СУУ разработана методика оценки уровня информационного обеспечения, позволяющая выработать ряд рекомендаций по улучшению ее состояния; а также модель, позволяющая оценить целесообразность внесения изменений в действующую СУУ, полученная в результате классификации предприятий строительной отрасли РБ. Методика и модель были экспериментально проверены в строительной организации ДООО СУ - 5 ОАО Треста №21.

Сформулированные по результатам исследования выводы и предложения направлены на повышение эффективности деятельности строительных организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шамонина, Тамара Павловна, 2005 год

1. Аврова И.А. Организация учета в строительстве -М.: Бератор-Пресс,2003.

2. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве.-2-е изд.-СПб.: Питер, 2004.-672с.: ил.

3. Адамов Н.А., Власкина JI.B. Учет затрат на производство в строительстве// Строительство: налогообложение, бухучет.-М.: Современная экономика и право, 2000.-№1.

4. Александров В.Т. Ценообразование в строительстве.-СПб.: Питер, 2001.-352с.

5. Ананькина Е.А. Данилочкина Я.Г. Управление затратами.-М.: Приор,1998.

6. Бабченко Г.Д Управленческий учет как элемент бухгалтерского учета// Финансовая газета.-1997.-№44.

7. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии// Бухгалтерский учет-1992.-№10,11,12.

8. Бароненковас.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие.-М.: Финансы и статистика, 2001.

9. Баширов А.А. Бухгалтерский учет в подрядном строительстве.-М.: Финансы и статистика, 1983.

10. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве.-М.: Финансы и статистика, 1986-206с.

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

12. Бочкарев А., Кондратьев В., Краснова В., Матвеева А., Прийалов А., Хорошавина Н. Семь нот менеджмента.-3-е изд., доп.-М.: ЗАО «Журнал Эксперт», 1998.—424с.

13. Бурцев В. В. Управленческий контроль как системаII Менеджмент в

14. России и зарубежом-1999.-№ 5.

15. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебник/ М.Ф. Дьячков, А.А. Баширов, Я.И. Гуральник и др.: Под ред. М.Ф. Дьячкова.-М: Финансы и статистика, 1984.-383с.

16. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2000.-№ 18.

17. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет.-М.: «Йнфра-М» 1997.-477с.

18. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет.-М.: Финансы и статистика, 1981.-142с.

19. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.-2-е изд., доп. и перераб.-М.: ИКФ «Омега-JI», 2002.

20. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы.-М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.-192с.

21. Волков А. Результаты удачного внедрения систем управленческого учета и бюджетирования на опыте российских предприятий. http://www.gaap.ru/biblio/mngacc/practice/pv016.htm.

22. Волков Н.Г. Учет в строительстве// Бухгалтерский учет.-1997.-№5.

23. Волков Н.Г. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ// Бухгалтерский учет.-1998.-№ 3.-С.43-49.

24. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2000.-№ 17.

25. Галузинский П. А., Фломенблит И. Р. Нормативный учет в строительном производстве.-Киев: Будивельник, 1966.-134с.

26. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие-Казань: Изд-воКФЭИ, 2002.-512с.

27. Гарифуллин К.М. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях.-Казань, 1992.

28. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированнойподсистеме управления себестоимостью продукции-Казань: Изд-во Казанского университета, 1986 -240с.

29. Градостроительный кодекс РФ от 7 мая 1998 г. № 73-Ф3 (с изменениями от 30 декабря 2001 г.).

30. Гражданский Кодекс РФ, 4.2 от 26 января 1996 г. N 15-ФЗ.

31. Гуленина И.В. Новый порядок отражения финансового результата от выполнения строительных работ// Отраслевое приложение к журналу Главбух-2001.-№ 1.

32. Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-297с.

33. Дементьев А., Бровкина Н. Признание доходов по договорам строительного подряда// Финансовая газета, региональный выпуск.-2000.-№ 41.-С.10.

34. Додонов А.А. Об учете затрат на производство// Бухгалтерский учет-1993.-№2.-C.33-36.

35. Дорожкин В.Р. О создании региональной системы ценообразования в строительстве// Экономика строительства-2000.-№6.-53с.

36. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783с.

37. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.-М.: ЮНИТИ, 2002.

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

39. Дюран Б., Одел П. Кластерный анализ.-М.: Статистика, 1977.-128с.

40. Ермолинский В.Б. Бухгалтерский учет в строительстве: Учеб. пособие для вузов.-Минск, 1983.

41. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в строительстве-М.: Йзд-во «Элит», 2003.

42. Захарьин В.Р. Учет накладных расходов в подрядных строительных организациях// Консультант бухгалтера-2000.—№ 11.-С.41-52.

43. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 №1361. ФЗ.

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

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

46. Ивашкевич В.Б. Контроллинг сущность и назначение// Бухгалтерский учет-1991 .-№7.

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

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

49. Ивашкевич В.В., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности: Учеб. пособие-Казань, Изд-во КФЭИ, 1993.-368с.

50. Инвестиционная и строительная деятельность в Республике Башкортостан: Статистический сборник. Комитет государственной статистики Республики Башкортостан-Уфа, 2004-111с.

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

52. Касьянова Г.Ю. Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном»-М.: Статус-Кво, 1999.-С.13.

53. Керимов В.Э. Управленческий учет.-М.: Маркетинг, 2001.

54. Классификация и кластер// Под ред. Дж. Вэн Райзин.-М.: Мир, 1980390с.

55. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета: Учеб. пособие-СПб.: Лист, 1991.

56. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ.

57. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М-: Инфра-М,2000.-634с.

58. Кондратова И.Т. Основы управленческого учета.-М.: Финансы и статистика, 1998.

59. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Под ред. Н.Т Данилочкиной.-М.: Аудит; ЮНИТИ, 1998.

60. Концепции и принципы управленческого учета. Методические рекомендации. Проект ACCOUNTING REFORM RUSSIA АР 98 (FINRUS 9802) TACIS Management Accounting Component Москва, 2001 http://cma.org.ru/.

61. Королев H. Управленческий учет. Классификация затрат. Концепция и терминология// Московский бухгалтер.-2004.-№4.

62. Костюченко В.В Менеджмент строительства: Учеб. пособие.-Ростов-на-Дону: Феникс, 2002-448с.

63. Крамаровский JI. М. Бухгалтерский учет в строительных организациях.-М.: Финансы, 1979-222с.

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

65. Литвин Б.М. и др. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве/ Б.М.Литвин, М.С.Пушкарь, А.С.Наринский.-М.: Финансы и статистика, 1985.-125с.

66. Мацкевичус И.с. Калькулирование себестоимости продукции: Исторический аспект-Вильнюс, 1974-212с.

67. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Дело и сервис, 2001-751с.

68. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке.-М.: Аскери-АССА, 1998-890с.

69. Методические рекомендации о порядке применения нормативов накладных расходов в строительстве (утв. письмом Госстроя РФ от 18 октября 1993 г. № 12-248, с изм. от 13 ноября 1996 г.).

70. Методические рекомендации по составлению сметных расчетов (смет) на строительные и монтажные работы ресурсным методом. Письмо Минстроя

71. России от 10.11.92 №БФ-926/12.

72. Методические указания по определению стоимости строительной продукции (утв. постановлением Госстроя РФ от 26 апреля 1999 г. №31).

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

74. Мизиковский Е.А., Кочуев А.Г. Учет договоров на капитальное строительство// Аудиторские ведомости-1999.-№ 7.-С.З-10.

75. Мильнер Б.З. Теория организации.-М.:Инфра-М, 1999.—473с.

76. Мишиг Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии. http:/www.dis.ru/manag/arhiv/2001/3/1 l.html.

77. Молвинский А. Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии. http:/www.fd.ru/toprinter/article

78. Налоговый кодекс Российской Федерации Ч. 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и Ч. 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).

79. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве .М.: Финансы, 1976.-160с.

80. Нестеров В.Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений. http:/www.akdi.ru/avt-upr/expo/l4.htm.

81. Нестеров В.Н. Учет и анализ в системе управления издержками инновационной деятельности организации. Диссертации на соискание ученой степени д.э.н.-Казань: КГФЭИ, 2002.-433с.

82. Нидлз Б., Андерсен X., Голдвелл Дж. Принципы учета. Бухгалтерский учет -1992.-№2-3.

83. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Д. Принципы бухгалтерского учета: пер.с англ./ Под ред. Я.В.Соколова.-М.: Финансы и статистика, 1996.-496с.

84. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет.-М.: Изд. «УРСС», 1997.-365с.

85. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для полготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера.-М.: ИПБ-БИНФА, 2002.

86. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг»: Теория и практика.-М.: Финансы и статистика, 1993.-124с.

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

88. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской истории и практике// Бухгалтерский учет.-1996.-№3.

89. Новик Ф.С., Арсов Я.Б. Оптимизация процессов технологии металлов методами планирования экспериментов.-М.: Машиностроение, 1980.-304с.

90. Новиков В. Иллюзии эффективного управления, или полностью ли вы используете все преимущества управленческого учета и бюджетирования? http://www.iteam.ru/publications/finances/section12/article756.

91. Новодворский В.Д., Сабанин P.JI. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов.-М.: Питер, 2003-252с.

92. Описание возможных эффектов от постановки управленческого учета и бюджетирования http:/www.aup.ru/books/m74/6.htm.

93. Осипян В.Ю. Незавершенное строительство: учет расходов// Главбух: Отраслевое приложение «Учет в строительстве».-2003-№1.

94. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2001.-№7.-С.2-8.

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

96. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2004.-№12.

97. Панченко Т.М. Учетная политика строительного предприятия в 2001 году// Отраслевое приложение к журналу Главбух.-2000.-№ 4.

98. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях.-М.: Финансы и статистика, 1994.-319с.

99. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2000.-№19.

100. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственнойдеятельности организаций (Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н).

101. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. № 160.

102. Постановление от 21.03.2002 №174 (ред. от 03.10.2002) «О лицензировании деятельности в области проектирования и строительства».

103. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. М.-СПб: Издательский дом «Горда», 2003-710с.

104. Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994г. №167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство».

105. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.).

106. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.).

107. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (с изменениями от 30 декабря 1999 г.).

108. Примерный Классификатор видов строительной деятельности и работ, осуществляемых на основании лицензии, для зданий и сооружений I и II уровней ответственности. Утвержден приказом Госстроя России от 26.12.1997 г. №17-140.

109. Проект Методических рекомендаций по организации и ведению управленческого учета. Приложение к приказу Минэкономразвития России от 2002 г. Протокол заседания от 22 апреля 2002 г. № 4. http://cma.org.ru.

110. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.-4-e изд., перераб. и доп.-Минск: ООО «Новое знание», 1999-688с.

111. Сборник норм и правил строительного производства (извлечения из общесоюзных нормативных документов).-М.: Стройиздат, 1979.-496с.

112. Свод правил по определению стоимости строительства в составе проектной и предпроектной документации (СП 81-0194).

113. Сидельников Л.Б. Управленческий учет и его место в информационной системе// Бухгалтерский вестник.-1998.-№6.

114. Симионов Р.Ю. Управленческий учет в строительстве. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н -М.:2001 -23с.

115. Скоун Т. Управленческий учет-М.: ЮНИТИ, 1997.

116. Смирнова Л.Б. Методы учета затрат на строительство// Отраслевое приложение к журналу «Главбух».-2001.-№ 1.

117. Соколов А.Ю. Учет и анализ расходов по обслуживанию производства и управлению промышленности. Диссертации на соискание ученой степени к.э.н.-Казань: КГФЭИ.-1998.

118. Соколов П.А. Бухгалтеру строительной организации. Затраты на производство// Финансовая газета, региональный выпуск.-2001.-№13,-С.8.

119. Соколов П.А. Типичные ошибки в учете хозяйственных операций строительных организаций// Бухгалтерский учет.-2000.-№15,-С.12-18.

120. Соколов С.П., Соколов П.А. Организация строительного производства и учет себестоимости// Аудиторские ведомости.-1999.-№11,-С.54-64.

121. Соколов С.П., Соколов П.А. Реализация строительной продукции и учет финансовых результатов// Аудиторские ведомости.-1999.-№8,-С.46-51.

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

123. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность?// Бухгалтерский учет-2000.-№18.

124. Степанов И.С. Менеджмент в строительстве: Учебн. пособие. М.: Юрайт, 1999.-540с.

125. Степанов И.С. Экономика строительства.-М.: Юрайт, 2000.^416с.

126. Типовые методические рекомендации по планированию й учету себестоимости строительных работ (утв. Минстроем РФ 4 декабря 1995 г. № БЕ-11-260/7) (с изменениями от 14 августа 1997 г.).

127. Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ) (разработаны Минфином СССР № 12 от 24.01.83).-28с.

128. Ткач В.И., Бреславцева Н.А. и др. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения).-М.: Изд-во «ПРИОР», 2002.-112с.

129. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности.-М.: Финансы и статистика, 1992.-159с.

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

131. Управленческий учет: Учеб. пос. по экон. спец./ Под. ред А.Д. Шеремета.-М.: ФБК Пресс, 2002,С.17.

132. Федеральный закон от 08.08.2001 №128-ФЗ (ред. от 09.12.2002) «О лицензировании отдельных видов деятельности».

133. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

134. Федеральный Закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г. 28 марта 2002 г.).

135. Федеральный закон от 25.02.99 г. № 39-Ф3 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

136. Федеральный закон от 25.09.98 г. № 158-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с доп., внесенными Федеральным законом от 26.11.98 г. № 178-ФЗ).

137. Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль на предприятиях строительного комплекса. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н.-М.: 2000.-23с.

138. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет управленческий аспект: пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова.-М.: Финансы и статистика, 1995-415с.

139. Шараватова Е.А. Основы организации управленческого учета// Современный бухгалтерский учет-1998.-№6.

140. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учеб. пособие.-М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-512с.

141. Шигаев А.И. Управленческий учет и анализ накладных расходов в подрядных строительно монтажных организациях. Диссертации на соискание ученой степени к.э.н-Казань.: КГФЭИ, 2002-238с.

142. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект// Бухгалтерский учет, 1997.-№4.-С.52-56.

143. Юкаева B.C. Управленческие решения: Учеб. пособие.-М., 1998280с.

144. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран.-М.: Финансы и статистика, 1991.-238с.