Формирование учетной информации о затратах на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рогов, Вячеслав Прокопьевич

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Рогов, Вячеслав Прокопьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

209

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Рогов, Вячеслав Прокопьевич

Введение

Глава 1: Влияние особенностей предприятий дорожно-эксплуа-тационного хозяйства на процесс формирования учетной информации о затратах

1.1. Значение и особенности деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства в России и Иркутском регионе

1.2. Анализ существующей системы формирования информации о затратах на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства

Глава 2: Формирование учетной информации на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства

2.1. Особенности формирования управленческой информации по центрам ответственности и сегментам

2.2. Моделирование информации о затратах на счетах бухгалтерского учета

Глава 3: Формирование управленческой отчетности и ее аналитические возможности

3.1. Формирование сегментарной отчетности на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства

3.2. Аналитические возможности сегментарной отчетности Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной информации о затратах на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства"

Актуальность темы исследования. Дорожно-эксплуатационное хозяйство России представляет собой единый производственно-хозяйственный комплекс, включающий все автомобильные дороги общего пользования, а также более 3 тыс. предприятий и организаций различных форм собственности, которые занимаются их строительством, ремонтом и содержанием. На заседании Правительства РФ в июне 2004 года отмечалось, что автомобильные дороги становятся сегодня одним из основных факторов, сдерживающих экономический рост в стране, так как доля транспортной составляющей в конечной себестоимости продукции достигает 15-20 %, против 7-8 % в странах с развитой рыночной экономикой. Это объясняется как неразвитостью сети автодорог, так и их состоянием, которое не отвечает современным требованиям.

Предприятия дорожно-эксплуатационного хозяйства имеют свои отличия, не характерные для предприятий других секторов экономики. Ключевая особенность заключается в том, что основным инвестором и заказчиком для них выступают государственные организации: муниципальные, региональные и федеральные органы управления. К другим отличиям относятся четко выраженная сезонность работ, индивидуальность каждого вида работ и услуг в зависимости от природно-климатических и горно-геологических особенностей местности, наличие собственных вспомогательных производств и то, что все работы выполняются на основе договоров подряда. Все эти факторы влияют на формирование учетной информации о затратах.

Основной недостаток существующей системы учета состоит в слабой приспособленности ее для выполнения аналитических функций и в отсутствии эффективной связи с процессом принятия управленческих решений. Традиционно акцент делается на расчете полной себестоимости продукции, и не используются возможности планирования и анализа затрат для рационального распределения ресурсов предприятия.

Существующая на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства система сбора и обобщения информации о затратах является сложной и громоздкой и не нацелена на удовлетворение потребностей внутренних пользователей в управленческой информации. Одной из основных причин такого положения является отсутствие координации процесса сбора информации, вследствие многообразия аналогичных по содержанию форм документов, повторений отдельных показателей в документах, исходящих от различных служб предприятий.

В настоящее время необходимые данные пользователь может получить только путем выборки и перегруппировки данных учета и отчетности. При этом контроль и анализ показателей как основа для формирования релевантной информации, проводятся по итогам отчетных периодов на основе «исторических» данных, то есть нарушаются два принципа необходимых для эффективного управления затратами: непрерывность и оперативность.

В этих условиях становится неизбежным поиск новых подходов к формированию учетной информации, которая служит для текущего и оперативного управления затратами. Это достигается через систему управленческого учета. Основной целью, которой является обеспечение всех уровней управления предприятиями дорожно-эксплуатационного хозяйства учетно-аналитической информацией для принятия управленческих решений по снижению затрат.

Степень изученности проблемы. Сущность управленческого учета, его методические основы довольно широко освещены в трудах зарубежных ученых: А. Апчерч, П. Друкер, К. Друри, Д. Миддлтон, Я. Монден, У. Кит, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, A.N. Wyitehead и др. Интеграция российской экономики в мировой рынок, а также обострение конкуренции на внутреннем рынке работ и услуг побудили менеджеров осознать необходимость нового подхода к оценке эффективности работы предприятий. Это привело к тому, что за последнее десятилетие проблеме управленческого учета уделяется большое внимание современными российскими учеными экономистами, в этом ряду: М.А. Бахрушина, В.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, Ю.А. Мишин, С.Н. Николаева, О.П. Осипенкова, В.Ф. Палий, Д.А. Панков, А.Д. Шеремет и др. Но у большинства этих авторов данная проблема рассматривается через призму формирования учетной информации о производственных затратах на промышленных предприятиях. Менее широко освещены проблемы управленческого учета в строительстве (И.А. Аврова, Н.В. Пошерст-ник, Ю.Ф. Симионов, И.С. Степанов, Л.М. Чистов, Г.Г. Шильникова и др.). На этом фоне особенностям управленческого учета на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства внимания уделено недостаточно.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей диссертационной работы является разработка методики формирования учетной информации о затратах на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства, направленной на повышение эффективности их деятельности.

Для реализации указанной цели в диссертации поставлены следующие основные задачи:

- изучить особенности деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, влияющие на формирование учетной информации о затратах;

- провести оценку содержания и возможностей формирования учетной информации на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства;

- разработать порядок формирования затрат предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства в системе счетов управленческого учета;

- провести методические разработки по формированию управленческой сегментарной отчетности на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства;

- используя рейтинговую оценку показателей сегментарной отчетности выявить ее возможности для оценки эффективности деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства.

Предмет диссертационного исследования — теоретические, методологические и практические вопросы учета затрат на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства.

Объект исследования - процесс формирования учетной информации о затратах на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства для текущего и оперативного управления ими.

Наиболее существенные результаты, полученные автором. В ходе исследования получены следующие научные результаты:

- систематизированы особенности деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства существенно влияющие на формирование информации о затратах как основного, так и вспомогательного производства;

- дана оценка существующей системы учета затрат на предприятиях до-рожно-эксплуатационного хозяйства и сформулированы особенности системы управленческого учета, исследованы ее функции и элементы;

- предложена методика калькулирования себестоимости работ, услуг по уровням управления с учетом различий организационной структуры предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства;

- разработана схема формирования информации о затратах на счетах бухгалтерского учета;

- выработан подход к формированию сегментарной отчетности как необходимого элемента оперативного управления затратами для раскрытия информации о деятельности по центрам ответственности, договорам подряда, видам работ и услуг предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства;

- предложен метод балльной оценки показателей эффективности деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства в формате сегментарной отчетности.

Методология и методика исследования. В процессе исследования автором использованы методологические и теоретические основы исследований отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета и анализа, касающиеся принципов формирования учетно-аналитической информации о затратах. В качестве правовой базы использованы законодательные и нормативные акты РФ. В процессе работы изучены инструктивные и методические материалыГосстроя РФ, Государственной службы дорожного хозяйства Минтранса РФ, статистические материалы о развитии дорожно-эксплуатационного хозяйства, стандарты и нормативы предприятий.

Методология и методика исследования основаны на использовании диалектической логики, системного подхода к изучению процесса формирования учетной информации о затратах, приемах анализа (сравнения, детализации, группировки, обобщения) и синтеза.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке методических основ формирования учетной информации о затратах для оперативного управления ими и принятия на этой основе управленческих решений.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

-предложен многоступенчатый порядок определения величины маржинального дохода по сегментам деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства;

- разработан процесс отражения фактических и сметных затрат на счетах бухгалтерского учета по номинальным и реальным центрам ответственности, позволяющий в режиме реального времени контролировать величину фактических затрат;

- предложен формат и содержание сегментарной отчетности по уровням управления для оперативного анализа результатов деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства с использованием показателей маржинальной рентабельности;

- разработан механизм выявления проблемных сегментов деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства на основе ранжирования и балльной оценки показателей сформированной отчетности, оценки ее аналитических возможностей для принятия управленческих решений по снижению затрат.

Значение полученных результатов для теории и практики.

Теоретическая значимость результатов диссертационной работы заключается в разработке комплексного подхода к формированию фактической и плановой информации о затратах предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, имеющих различную производственную структуру. Исследованы особенности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства в формировании центров ответственности и выработаны рекомендации по его внедрению. Апробирована методика выявление проблемных сегментов деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства на основе ранжирования и балльной оценки показателей сформированной отчетности.

Практическая значимость результатов, содержащихся в диссертации, заключается в возможности внедрения методических положений и практических рекомендаций в практику работы предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, что будет способствовать оптимизации решений, принимаемых руководством предприятий и их подразделений и повышении эффективности их работы. Выполнение поставленных задач будет наиболее эффективным в условиях постановки системы бухгалтерского учета затрат адаптированной к специфике работы предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства. Методы формирования учетной информации, рассмотренные в настоящей работе, позволяют менеджерам получать объективную и оперативную информацию и на ее основе давать прогноз о будущих затратах и принимать решение об их снижении.

Материалы диссертации могут быть использованы при разработке учебных курсов «Управленческий учет», «Управленческий анализ».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях БГУЭП (г. Иркутск) и публиковались в межвузовских сборниках научных трудов. Отдельные предложения, разработанные в диссертации, используются в работе финансовых служб ОГУП «Дорожная служба Иркутской области», ЗАО «Труд», ООО «Вудтэкс», МУП «Спецавтотранс» применительно к их практике получения оперативной информации для принятия управленческих решений. Предложения по формированию информации на счетах управленческого учета и проведению сегментарного анализа были использованы в вышеназванных организациях, на что имеются справки о внедрении.

Публикации. По тематике исследования опубликовано 7 печатных работ общим объемом 6,82 п.л.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рогов, Вячеслав Прокопьевич

Заключение

В ходе диссертационного исследования выявлены особенности, оказывающие существенное влияние на величину затрат на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства, проанализирована теория и практика формирования учетно-аналитической информации о затратах, предложены новые способы работы с учетно-аналитической информацией.

Современные предприятия дорожно-эксплуатационного хозяйства, как правило, являются многопрофильными по набору работ, имеют сложную и отличную друг от друга производственную структуру. Но для всех характерна жестко централизованная система управления, которая, как правило, имеет высокую инертность в принятии управленческих решений и не отвечает быстро-изменяющимся реалиям рынка. Решение этой проблемы возможно путем внедренияуправленческого учета через частичную децентрализацию структуры управления предприятием, делегирование полномочий в принятии решений, формирование центров ответственности и сегментарной отчетности по ним. Возникла необходимость раскрытия информации по каждому сегменту бизнеса: о технологически обособленных производствах, подразделениях и видах выполняемых ими работ. Информация сегментарной отчетности позволяет администрации контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров.

Предприятия дорожно-эксплуатационного хозяйства имеют свои отличия не характерные для предприятий, выпускающих различного рода товары штучного потребления и даже средства производства. Они выполняют работы по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог. Ключевая особенность заключается в том, что основным инвестором и заказчиком для предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства выступают государственные организации:муниципальные, региональные и федеральные органы управления. Поэтому государство оставляет за собой право нормативного регулирования и контроля, себестоимости и величины накладных расходов при формировании сметной цены продукции, работ и услуг. К другим отличиям относятся четко выраженная сезонность работ, индивидуальность каждого вида работ и услуг в зависимости от природно-климатических и горно-геологических особенностей местности, наличие собственных вспомогательных производств. Все эти факторы существенно влияют на формирование учетно-аналитической информации о затратах предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства.

Основная проблема учета сложившаяся в настоящее время на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства заключается в том, что доминирующим фактором формирования учетной информации являются требования внешних пользователей. Внутренние пользователи информации не всегда получают адекватную и своевременную информацию для принятия эффективных управленческих решений. Этот конфликт интересов объясняет востребованность теоретической разработки и практического внедрения управленческого учета на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства.

В ходе проведенных исследований получены следующие научные результаты.

1. Аргументирована целесообразность комплексного подхода к формированию сегментарной отчетности с целью прогнозирования эффективности, маржинальной рентабельности по центрам ответственности, договорам подряда, видам работ и услуг предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, имеющих различную производственную структуру.

Исследуя особенности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, сделан вывод о том, что уровень детализации информации по сегментам зависит от масштабов предприятия, его структуры. Так в крупных предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства требуется многоуровневая сегментарная отчетность, которая должна совпадать с центрами ответственности. Тогда как в организациях, не имеющих сложной структуры, требуется сегментарная отчетность по видам работ, услуг или договорам подряда.

Необходимым условием построения системы учета и отчетности по сегментам является формирование в организации центров ответственности и частично децентрализованной организационной структуры компании. Информация, собранная в учетной системе по отдельным сегментам бизнеса, предназначена для оценки эффективности работы этих подразделений, менеджеров, возглавляющих эти подразделения.

При составлении сегментарной отчетности показывается величина маржинального дохода (суммы покрытия), приносимого каждым сегментом, то есть его вклад в формирование прибыли сегмента более высокого уровня или организации в целом. Предлагается два возможных подхода к составлению и, соответственно, анализу сегментарной отчетности.

2. Предложена методика разноуровневого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятий дорожно-эксплуа-тационного хозяйства, заключающаяся в формировании затрат по центрам ответственности и по видам работ и договорам подряда.

Специфика формирования учетно-экономической информации зависит от уровня центра ответственности в иерархической структуре предприятия. На крупных предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства выделяются три уровня формирования информации по центрам ответственности: высший -стратегический уровень, средний — тактический уровень, низший - оперативный. Этим трем информационным уровням соответствуют свои задачи, формируемые для достижения запланированных показателей. Причем цели по уровням центров ответственности отличаются и не должны формироваться путем простого арифметического суммирования информационных потоков низших центров ответственности в задачи центров ответственности более высокого порядка или путем декомпозиции планов сегментов высшего порядка на планы сегментов более низкого уровня.

Аргументировано, что понятие «сегмент» имеет более широкий смысл, чем «центр ответственности» и обоснована необходимость формирования сегментарной отчетности не только по центрам ответственности, но и по видам работ и договорам подряда.

В зависимости от организационной структуры организации сегментарная отчетность делится по уровням сегментов. Сегменты высшего уровня - это наиболее крупные сегменты организации. В зависимости от масштаба предприятия это могут быть его подразделения, виды работ или конкретные договоры подряда. Далее они делится на более мелкие сегменты второго или третьего уровня в зависимости от уровня требуемой информации и уровня потребителя этой информации.

Исследуя особенности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства, следует сделать вывод о том, что уровень детализации по сегментам зависит от масштабов предприятия, его структуры, количества уровней управления. Так в крупных предприятиях требуется много уровневая сегментарная отчетность, которая должна совпадать с центрами ответственности. Тогда как в организациях, не имеющих сложной структуры, требуется сегментарная отчетность по видам работ, услуг или договорам подряда.

3. Предложены практические рекомендации по использованию счетов бухгалтерского учета для моделирования и учета затрат на предприятиях дорожно-эксплуатационного хозяйства. При разработке рабочего плана счетов за основу принимается план счетов бухгалтерского учета. В управленческом плане счетов активизируется роль счетов, зарезервированные в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, а также дополнительно вводимые счета второго и третьего порядка при формировании рабочего плана счетов.

В рамках адаптации типового плана счетов бухгалтерского учета к возможностям формирования управленческой информации на предприятиях до-рожно-эксплуатационного хозяйства предлагается сформировать и использовать счета второго порядка. Так на 20 «Основное производство» создается субсчет второго порядка 20.01.01 «Смета (план). Строительство автодорог», где в корреспонденции с кредитом счета 20.01 конкретного договора подряда или оказания услуг будут формироваться показатели прямых затрат в разрезе статей калькуляции сметы, выполняемого договора подряда.

4. Уточнена специфика калькулирования затрат по уровням сегментов в структуре предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства и обоснован учет затрат на уровне производственных сегментов по статьям калькуляции, а на уровне сегментов более высокого порядка по переменным и постоянным затратам.

Для целей управленческого учета в дорожно-эксплуатационном хозяйстве на производственном уровне наиболее приемлемым представляется учет затрат по статьям калькуляции в разрезе смет на строительство, ремонт или содержание автомобильных дорог. Контроль за прямыми (переменными) затратами собираемыми на счете 20 «Основное производство» осуществляется в рамках смет, которые составляются на основе утвержденных норм и нормативов. В разрезе статей калькуляции сметы контролируются только прямые затраты. Их сумма представляет интерес с точки зрения формирования максимальной величины маржинального дохода по конкретному договору. Объектом контроля являются затраты, по которым произошло превышение плановых (сметных) заданий.

5. Предложена методика анализа эффективности производства на основе показателей маржинальной рентабельности. Введено понятие рейтинговой оценки показателей информационных сегментов.

Используя сегментарную отчетность с применением методики «директ-костинг» важным представляется формирование маржинального дохода по центрам ответственности, на основе которых формируется отчетность, и показателей рентабельности сегментов. Введены показатели «степень маржинального покрытия» (Км), то есть, какая сумма маржинального дохода (М) приходится на каждый рубль выручки. Кроме этого при анализе важно дать не только общую оценку динамики и выполнения плана по маржинальному доходу, но и определить факторы, которые в значительной степени повлияли, определить степень влияния каждого из них.

6. Предложен метод балльной оценки итоговых показателей для акцентирования внимания руководителей на проблемных сегментах деятельности предприятий дорожно-эксплуатационного хозяйства.

Не менее важная задача управленческого учета состоит в повышении аналитичности информации в формате сегментарной отчетности. Для решения этой задачи предлагается ввести понятие балльной оценки показателей эффективности. В сегментарном отчете, поступившем руководителю, менеджеру путем балльной оценки ранжируются показатели информационных сегментов. Сумма бальных оценок характеризует состояние информационного сегмента в целом. Причем набор показателей для балльной оценки осуществляется индивидуально для каждого подразделения в зависимости от специфики бизнес-процесса и анализ в формате данной матрицы может осуществляться на любую отчетную дату (конец декады, месяца, квартала, года) так как не требуется распределения косвенных (накладных) затрат.

Руководители предприятий в своей работе сталкиваются с постоянной проблемой нехватки основного управленческого ресурса - это время. Балльная оценка позволяет акцентировать внимание руководителей на интересующих их показателях, что позволяет сконцентрировать ресурсы на разрешении самой острой проблемы предприятия. Ведь главное в управленческом учете обозначить самую острую проблему и сконцентрировать на ее решении необходимые ресурсы, которых всегда не достает.

По сути, балльная оценка показателей рентабельности является методом повышения аналитичности и наглядности сегментарной отчетности. Задачей сегментарной отчетности и балльной оценки показателей является концентрация внимания менеджеров, руководителей на информации о наиболее проблемных сегментах деятельности предприятия. С внедрением предложенной методики сокращается объем обрабатываемой информации бухгалтером-аналитиком, так как углубление анализа, а, следовательно, и сбор информации проводится в рамках ограниченных сегментов деятельности, не требуется обрабатывать весь массив данных и выявление показателей эффективности предприятия по всем сегментам.

168

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рогов, Вячеслав Прокопьевич, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) (с изм. и доп. от 20 февраля, 12 августа 1996 г., 24 октября 1997г.).

2. О бухгалтерском учете: Федеральный Закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Финансовая газета. 1996. № 49.

3. Закон Иркутской области от 24 декабря 2003 г. № 74-03 «Об областном бюджете на 2004 год» //

4. Закон Иркутской области от 16 декабря 1997г. № 49-оз «Об областных автомобильных дорогах» //

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций // Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (с изменениями от 7 мая 2003 г.) //

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. // Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н //

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94) // Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994г. № 167 //

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01// Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44н //

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001г.) // Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н //

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изм. и доп. от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001г.) // Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н //

11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 // Приказ Минфина РФ от 27 января 2000г. № 11н //

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 // Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н //

13. Письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» //

14. МСФО (International Accounting Standards) 11 «Договоры подряда»

15. МСФО (International Accounting Standards) 14 «Сегментарная отчетность»

16. МДС 81-1.99 Методические указания по определению стоимости строительной продукции: Утверждены постановлением Госстроя РФ от 26 апр. 1999г. №31.

17. МДС 81-3.99 Методические указания по разработке сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств: Утверждены постановлением Госстроя РФ от 17 дек. 1999 г. № 81.

18. МДС 81-4.99 Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве: Утверждены постановлением Госстроя РФ от 17 дек. 1999 г. № 76.

19. МДС 81-25.2001 Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве: Приняты и введены в действие постановлением Госстроя РФ от 28 фев. 2001 г. № 15.

20. МДС 81-30.2002 Временные методические указания по определению стоимости работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог: Утверждены постановлением Госстроя РФ от 01 авг. 2002 г. № 96.

21. Национальная программа совершенствования и развития сети автомобильных дорог России на период до 2010 г. / Разработчик ОАО «ГипродорНИИ» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17 апр. 1999 г. № 438.

22. Отраслевой дорожный норматив ОДН 218.014-99 Автомобильные дороги общего пользования «Нормативы потребности в дорожной технике для содержания автомобильных дорог»: Утверждены приказом Федеральной дорожной службы РФ от 12 авг. 1999 г. № 272.

23. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ: Утверждены Минстроем РФ 4 дек. 1995 г. № БЕ-11-260 (с изменениями от 14 авг. 1997 г.).

24. Временные сметные нормы на работы по ремонту и содержанию автомобильных дорог: Утверждены распоряжением Росавтодор № ОС-239-Р от 02 апреля 2003г.

25. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. /Табучак П.П., Вакуленко А.Е., Овчинникова JI.A. и др.: Учебное пособие для ВУЗов./ Ростов-на-Дону: Феникс. 2002. - 352 с.

26. Аврова И.А. Организация учета в строительстве. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 179 с.

27. Ананькина Е.А., Данилочкин С.В., Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: ЮНИТИ, 2001. - 279 с.

28. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 927 с.

29. Ахмеджанов А. Вопросы совершенствования дорожного хозяйства. // Экономическое обозрение. 2003. № 7. М.: Дороги.

30. Бабаева З.Д., Терехова В.А. Бухгалтерский учет, задачи и вопросы: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 1994. 208 с.

31. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2002. - 206 с.

32. Белоусов Р.А., Куликов А.Г. Совершенствование управления производством и повышение его эффективности. — М.: Мысль, 1977. 286 с.

33. Бобров А. Выступление на Всероссийском совещании дорожников в г. Красноярске// Дороги Приангарья. 2003. № 5. Иркутск: ЗАО «Облин-формпечать МД». 2003. № 5-2 с.

34. Болт Дж. Практическое руководство по управлению сбытом. М.: Экономика, 1991.-271 с.

35. Бородина В.В. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Книжный мир,2002. 366 с.

36. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика,2003.-381 с.

37. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 158 с.

38. Бахрушина М.А. Бухгалтерский и управленческий учет: Учебное пособие для ВУЗов. М. ЗАО «Финстатин-форм»», 2000. - 359 с.

39. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ОМЕГА-Л, 2002. - 526 с.

40. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: ОМЕГА-Л, 2004. - 431 с.

41. Гетьман В.Г. Финансовый учет. М.: Финансы и статистика, 2003. - 638 с.

42. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М.: Кнорус, 2003. - 638 с.

43. Горшкова Л.А. Анализ организации управления. Аналитический инструментарий. М.: Финансы и статистика, 2003. - 206 с.

44. Грейсон Джексон. Американский менеджмент на пороге XXI века/ Грейсон Джексон, О'Делл Карла М.: Экономика, 1991. - 319 с.

45. Дорожная разметка — проблемы, поиски, решения// Строительно-дорожная индустрия. 2003. № 4 (12). М.: ООО «СДИ-Руссланд». С. 2-9.

46. Друкер П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения. М.: Фаир-Пресс, 2001. - 537 с.

47. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет М.: ЮНИ-ТИ, 1994.-557 с.

48. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет: Учеб. пособие/ Гл. ред. Эриашвили Н.Д. — М.: Аудит, 1997. 557 с.

49. Дугельный А.П. Бюджетное управление предприятием/ Дугельный А.П., Комаров В.Ф. М.: ДЕЛО, 2003. - 431 с.

50. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие СПб.: Бизнес-пресса, 2004. - 304 с.

51. Жданов С.А. Механизмы экономического управления предприятием. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 319 с.

52. Жданов С.А. Основы теории экономического управления предприятием: Учебник. М.: Финпресс, 2000. - 381 с.

53. Иванов Н.Н. Строительство автомобильных дорог. М.: Транспорт, 1970. -487 с.

54. Игнатьева А.В., Максимцов М.М. Исследования системы управления. Учебное пособие для ВУЗов. М.: ЮНИТИ, 2001.- 157 с.

55. Каверина О.Д. Управленческий учет. М. «Финансы и статистика», 2003. -350 с.

56. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М. «ИН-ФРА-М», 1997.-392 с.

57. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2003. - 346 с.

58. Керимов В.Э. Управленческий учет. Учебник М.: Маркетинг, 2001. -268 с.

59. Киллен К. Вопросы управления. М.: Экономика, 1981. - 200 с.

60. Киран Уолл. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании /Пер. с англ.: Егоров В.Н.; науч. ред.: Ивашковская И.В. М.: Дело, 2001. - 359 с.

61. Ковалев А.И. Анализ финансового состояния предприятия. — М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. 256 с.

62. Колесников С. В основе многих концепций управленческого учета лежат советские разработки// Финансовый директор. М.: ЗАО «Издательство «Финансовый директор». 2003. №5 (11) С. 30- 35.

63. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров. -М.: Дело, 2003.-303 с.

64. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебник для ВУЗов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

65. Королькова О. Проблемы на колесах// Экономика и жизнь. 2004. № 9 С. 1.

66. Котлер Ф. Основы маркетинга / Пер. с англ.: Боброва В.Б. М.: Бизнескнига, 1995.-697 с.

67. Левитин И. Доклад Минтранса на заседании Правительства РФ 02.06.2004г. // Строительно-дорожная индустрия. 2004. № 18. М.: ООО «СДИ-Руссланд».

68. Ли Я. Карьера менеджера. М.: Прогресс, 1990. - 373 с.

69. Либерман И.А. Современные проблемы ценообразования и определения себестоимости подрядных работ// Экономика строительства. 2003. № 7 (534). М.: Стройинформация. с. 27-45.

70. Максимова Г.В. Экономический контроль: ревизия и аудит. — Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2002. 207 с.

71. Марков Г.Н. Справочник по управленческому учету. М.: Альфа, 2001. -448 с.

72. Мельников И.Б. Основные вопросы дорожной отрасли // Мир дорог. 2003. № 6 СПб.: ООО «Мир» С. 8 -12.

73. Методика анализа показателей эффективности производства. Учебное пособие/ Под ред. Э.А. Маркарьяна./ Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2001.-208 с.

74. Методика составления смет в дорожном строительстве. Учебное пособие / Гавриш В.В., Гавриленко Т.В. — Красноярск.: Красноярская государственная архитектурно-строительная академия, 1999. — 109 с.

75. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ./ Под ред. Елисеевой И.И. М.: Аудит, 1997. - 408 с.

76. Мишин Ю.А. Управленческий учет. М.: Дело и Сервис, 2002. - 175 с.

77. Монден Я. «Тоета». Методы эффективного управления. М.: Экономика, 1989.-289 с.

78. Мочалина Е.А. Система управления затратами: Учебное пособие/ Е.А. Мо-чалина; ИГЭА. Иркутск. Изд-во ИГЭА, 1997. - 90 с.

79. Ниджлз Б. Принципы бухгалтерского учета = Principles of accounting: пер. с англ. 2-е изд., - М.: Финансы и статистика, 2000. - 495 с.

80. Николаева С.А., Особенности учета затрат в условиях рынка; система ди-рект-костинг. Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 128с.

81. Николаева С.А., Шебек С.В. Корпоративные стандарты: От концепции до инструкции: Практика разработки. М.: Книжный мир, 2003. - 333 с.

82. Ованесян С.С. Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении. Иркутск. Изд-во ИГЭА, 2001. - 120 с.

83. Осипенкова О.П. Управленческий учет. М.: Экзамен, 2002. - 255 с.

84. Паимгорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: ПИТЕР, 2002. - 176 с.

85. Палий В.Ф., Организация управленческого учета. — М.: Бератор-Пресс, 2003г.-221 с.

86. Палий В.Ф. Управленческий учет/ Палий В.Ф., Р. Вандер Вил М.: ИН-ФРА-М, 1997.-476 с.

87. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Минск: -ИП «Экоперспектива», 1998. - 237 с.

88. Попов В.М. Бизнес-планирование: анализ ошибок, рисков и конфликтов/ Попов В.М., Ляпунов С.И., Касаткин А.А. М.: КноРус, 2003. - 447 с.

89. Попова Е.Н. Проектно-сметное дело. Ростов-на-Дону: Феникс, 2003. -287 с.

90. Пошерсник Н.В. Бухгалтерский учет в строительстве/ Пошерсник Н.В., Мейксин М.С М-СПб.: Издательский дом Герда, 2003. - 710 с.

91. Практика контроллинга: Пер. с нем./ А. Дейлс; Под ред. М.Л. Лукашевича, М.С. Тихоненковой. М.: Финансы и статистика 2001. - 336 с.

92. Протас В.Ф. Микроэкономика структурно-логические схемы. М.: Банки и биржи, 1996.- 167 с.

93. Риполь Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. -М.: Приор, 2000.-224 с.

94. Рузавин Г.И. Основы рыночной экономики. — М.: ЮНИТИ, 1996. 422 с.

95. Симионов Ю.Ф. Экономика строительства. — М.: Издательский центр «МарТ», 2003.-348 с.

96. Скоун Т. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса/ Пер. с англ. Эриашвили Н.Д. М.: Аудит, 1997. - 179 с.

97. Слуцкин M.J1. Управленческий анализ. СПб.: ПИТЕР, 2002. - 138 с.

98. Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. — М.: Экономика, 1987. 235 с.

99. Степанов И.С. Экономика строительства/ Степанов И.С., Гумба Х.М., Кузнецов Ф.Н., Лукин В.А., Лукманова И.Г. М.: Юрайт-Издат, 2003. -591 с.

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

101. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет. Пер. с англ. М. Издательство ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.

102. Уорнер М. Микропроцессоры: социально-экономические аспекты внедрения. М.: Экономика, 1989. - 222 с.

103. Федорова Н.Н. Организационная структура управления предприятием. -М.: КноРус, 2003.-250 с.

104. Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: ЮНИТИ, 1996. - 661 с.

105. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2002. — 416 с.

106. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование / Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. М.: Финансы и статистика, 2003. - 396 с.

107. Хуснутдинов Р.А. Формирование стратегии заключения договоров подряда строительного предприятия// Экономика строительства. 2003. № 6 (533). М.: Стройинформация, С. 32-38.

108. Цуглевич В.Н. Корпоративный менеджмент в условиях нестабильного рынка. М.: Экзамен, 2003 .-318с.

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

110. Чистов Л.М. Экономика строительства. СПб.: ПИТЕР, 2001. - 384 с.

111. Чистов Л.М. Экономика строительства. Ключевые вопросы. СПб.: ПИТЕР, 2002. - 252 с.

112. Чумаков Ю.Л. Строительство и эксплуатация автомобильных дорог/ Чумаков Ю.Л., Кубасов А.У., Тарабарко, Н.С. М.: Транспорт, 1976. - 424 с.

113. Шанк Д., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности / Пер с англ.: Бугаева Е.П. -СПб.: БизнесМикро, 1999. 278 с.

114. Шевченко И.Г. Управленческий учет для менеджеров. Учебно-практическое руководство. М.: Экономика, 2001. - 185 с.

115. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: ИПБ-БИНФА, 2003-312 с.

116. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие. 2-е изд., исправл.- М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. 512 с.

117. Шеремет А.Д. Управленческий учет./ Шеремет А.Д., Волков И.М., Шипи-гузов С.М М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2002. - 510 с.

118. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: Ин-фра-М, 2002. - 208 с.

119. Шильникова Г.Г. Основы управленческого учета в строительстве. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2001.- 147 с.

120. Шонбергер Р. Японские методы управления производством. — М.: Экономика, 1988.-250 с.

121. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

122. Wyitehead A.N. Managerial accounting: an introduction to concepts, methods and uses. USA, Orlando, 1997. - 720 pp.

123. Managerial Accounting: Concepts for planning. Control. Decision making. 7 thed. - Chicago, 1994. - 912 pp.

124. Ready Notes to accompany Managerial Accounting /- 7 thed./ Boston: IRWIN. 1994.

125. The ima foundation for publications 1999/ Institute of managerial Accounting/- Mantuall: INA. 1999. 26 pp.

126. Плотность автодорог с твердым покрытие по экономическим районам РФ.

127. Плотность автодорог с твердым покрытие по экономическим районам РФ.

128. Экономический район 1997г., км на 1 тыс. кв. км 1998г.,км на 1 тыс. кв. км1. РФ в целом 29 301. Северный район 21 22

129. Северо-Западный район 145 1471. Центральный район 173 175

130. Волго-Вятский район 117 121

131. Центрально-Черноземный район 179 1851. Поволжский район 93 98

132. Северо-Кавказский район 131 1331. Уральский район 85 87

133. Западно-Сибирский район 20 21

134. Восточно-Сибирский район 10,5 10,7

135. Дальневосточный район 5Д 5,2

136. Калининградская область 303 303

137. Основные показатели выполнения Президентской программы "Дороги России" (1995 2000)1. Показатель План Факт %

138. Объем финансирования, млрд. рублей 1 850 844 48,0

139. Ввод автомобильных дорог, тыс. км. 109 65 59,3в том числе федеральные дороги, тыс. км. 41 46,3 83,6

140. Ремонт дорог, тыс. км. 514 183,2 35,6

141. Ремонт мостов и путепроводов, км. 409 290 70,9

142. Отремонтировано и принято в сеть дорог общего пользования автодорог, находящихся в ведении сельхозпроизводителей, тыс. км. 47

143. Протяженность дорожной сети России, тыс. км. 584