Управленческий учет и анализ накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шигаев, Антон Иванович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Шигаев, Антон Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

249

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шигаев, Антон Иванович

Введение.

1. Методологические принципы учета и анализа накладных расходов в строительстве.

1.1. Влияние развития отраслевого рыночного механизма на систему информационного обеспечения управления накладными расходами.

1.2. Особенности информационного обеспечения управления накладными расходами в строительстве.

2. Управленческий учет накладных расходов в строительстве.

2.1. Тенденции формирования основных направлений управленческого учета накладных расходов в строительной отрасли.

2.2. Критический анализ состояния учета и контроля накладных расходов на строительных предприятиях России. щ 2.3. Методологические вопросы совершенствования учетной группировки накладных расходов по видам деятельности в строительстве.

2.4. Распределение накладных расходов в условиях учета по видам строительной деятельности.

3. Управленческий анализ накладных расходов в строительстве.

3.1. Существующая практика анализа накладных расходов на строительных предприятиях и ее недостатки.

3.2. Методики анализа накладных расходов, используемые на зарубежных строительных предприятиях.

3.3. Совершенствование анализа накладных расходов в условиях учета затрат и результатов по видам строительной деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях"

За последние десять лет экономика строительной отрасли претерпела существенные изменения. Спрос на продукцию строительного производства больше не предъявляется исключительно государством, прогнозирование будущих объемов строительства значительно осложнилось, размеры строительных предприятий не планируются вышестоящими государственными органами, конкуренция на строительном рынке обострилась, появилось новое направление веденияконкурентной борьбы по деловым процессам, а прорыв в информационных технологиях коренным образом изменил как методы ведения бизнеса, так и методы работы с документами. Новые условия хозяйствования превратили работу с накладными расходами, удельный вес которых в себестоимости строительно-монтажных работ часто превышает 20 %, в один из главных рычагов экономического регулирования конечных результатов строительной деятельности. Подрядныестроительно-монтажные предприятия вынуждены сокращать или увеличивать расходы по организации, управлению и обслуживанию строительства в зависимости от своего финансового состояния и объемов строительства. Для поддержания величины накладных расходов на оптимальном уровне менеджерам строительных предприятий требуется детализированная информация, позволяющая осуществлять эффективный контроль и анализ, прогнозировать размер накладных расходов, оценивать целесообразность их осуществления. Традиционная отечественная система управленческого учета и анализа не способна решить новые задачи информационного обеспечения управления накладными расходами.

Отечественная система бухгалтерского учета и анализа накладных расходов была сформирована в период административно-командной экономики СССР для использования в условиях затратного метода финансирования и гарантированного государственного заказа и с незначительными изменениями применяется в настоящее время. Она позволяет бухгалтерам легко отчитаться, на что были потрачены средства и в каком размере. В то же время в действующей системе учета и анализа подрядных строительно-монтажных организаций отсутствуют механизмы формирования информации о причинах осуществления и возможной будущей величине накладных расходов. В результате менеджеры и бухгалтеры не могут "расшифровать" трудно поддающуюся объяснению величину накладных расходов. Между тем в сложившейся экономической конъюнктуре данная информация жизненно необходима для оперативного и стратегического управления, для совершенствования способов ведения бизнеса и для повышения конкурентоспособности строительно-монтажных предприятий.

Отсталость отечественной системы бухгалтерского учета и анализа накладных расходов в строительстве усугубляется преобладающей организацией документооборота на основе всеобъемлющего применения невостребованных управленческим персоналом недетализированных бумажных носителей информации, которые значительно снижают качество, доступность и оперативность информации в условиях нахождения главного офиса и строительных площадок в разных местах. Между тем последние достижения информационных технологий позволяют проводить учет, контроль и анализ накладных расходов в режиме реального времени, что создает возможности для проявления инициативы и творческого поиска новых более совершенных методов учета и анализа накладных расходов.

Таким образом, в строительной отрасли сформировались объективные предпосылки для совершенствования отечественной системы управленческого учета и анализа накладных расходов и приведения ее в соответствие с новыми условиями хозяйствования. Действующие учетно-аналитические системы, в основном, устарели и не предоставляют необходимой для управления информации о причинах осуществления расходов и реальной стоимости ведения строительногобизнеса, что в рыночной экономике неизбежно приводит к банкротству. Отмеченные общие черты систем управленческого учета и анализа накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях свидетельствуют об актуальности и значимости выбранной нами темы научного исследования.

Проблемы управленческого учета и анализа накладных расходов не единожды становились предметом рассмотрения отечественных ученых. Данной теме в той или иной мере посвящали свои работы Безруких П.С., Васильков А.И., Бахрушина М.А., Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б., Мельник М.В., Ми-невский А.И., Николаева С.А., Палий В.Ф., Соколов А.Ю., Шеремет А.Д. и другие. За рубежом проблемы управленческого учета накладных расходов исследовали Бимани А.,Датар С., Друри К., Каплан Р., Купер Р., Тайлес М., Фос-тер Дж., Хирш М., Хорнгрен Ч., Энтони Р. и другие. Проблемы учета и анализа накладных расходов в строительной отрасли подверглись разработке в трудах Афанасьева И.П., Баширова А.А., Белоусова В.А., Ермолинского В.Б., Карцева А.В., Либермана И.А., Мизиковского Е.А., Наринского А.С., Соколова П.А., Трахтенгерца А.Я. и других авторов, за рубежом - в трудах Бута Р., Волпа П., Кумбса У., Палмера У., Ракова Б.,Шлейфера Т., Этерингтон J1. и других ученых. Вместе с тем, проведенный обзор научной литературы по теме нашего исследования показал, что основная часть монографических работ по проблемам учета и анализа накладных расходов в строительной отрасли была выполнена в период административно-командной экономики СССР. В последнее время проблемы управленческого учета рассматривались, главным образом, применительно к промышленности. Научных трудов, посвященных комплексному исследованию проблем учетно-аналитического обеспечения управления накладными расходами подрядных строительно-монтажных организаций в условиях рыночной экономики, практически нет. Таким образом, тема нашего научного исследования еще не раскрыта должным образом и поэтому нуждается в дальнейшей разработке.

В целом, несостоятельность действующих систем учета и анализа накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях, актуальность и значимость проблем их совершенствования, а также недостаточная изученность этих проблем в специальной научной литературе обусловили выбор темы диссертационного исследования и способствовали определению круга исследуемых проблем.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических рекомендаций по совершенствованию систем управленческого учета и анализа накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях.

В соответствии с поставленной целью диссертационного исследования нами были выделены и решались следующие задачи:

• выявление влияния развития отраслевого рыночного механизма на систему учета и анализа накладных расходов;

• уточнение экономических понятий и категорий, используемых при учете и анализе накладных расходов;

• оценка существующей практики учета и анализа накладных расходов в строительстве;

• исследование систем управленческого учета и анализа накладных расходов в строительстве в странах с развитой рыночной экономикой и возможностей их адаптации к российским условиям;

• разработка методологических вопросов и практических рекомендаций по организации учета и анализа накладных расходов по деловым процессам строительно-монтажных предприятий;

• разработка организационно-методических рекомендаций по использованию концепции мест затрат и центров ответственности в строительной отрасли.

Предметом диссертационного исследования является процесс формирования и представления учетно-аналитической информации о накладных расходах для целей управления подрядной строительно-монтажной организацией.

В качестве объекта исследования были выбраны строительно-монтажные предприятия Республики Татарстан, а именно, АО "Елазжилстройинвест" (г.

Елабуга). ОАО "Трест Камдорстрой'\* (г. Набережные

Челны), Мостотряд № 3 (Казанский филиал ОАО "Волгомост"), ОАО "Татмелиорация" (строительное управление, г. Казань), ОАО "Татнефтепроводстрой" (г. Казань), ОАО "Татспецстрой" (г. Альметьевск), ОАО "Татстрой" (г. Казань), ООО "Строймедсервис" (г. Казань), ООО "Унистрой" (г. Казань), ООО "Стройинвест" (г. Казань) и другие. Объектом исследования также послужили строительно-монтажные предприятия США: Curry Construction (Mattoon, Illinois), Graycor Construction Company (Homewood, Chicago) и другие. Материалы предприятий США изучались во время научной стажировки в Университете ДеПоль (г. Чикаго, США). Выбор объекта исследования был обусловлен универсальностью темы исследования, результаты которого можно использовать на любых строительно-монтажных предприятиях.

Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета и анализа накладных расходов, отечественные нормативно-правовые документы, международные и американские стандарты учета. В процессе исследования использовались данные текущего учета и отчетности, данные регулятивных документов, экспертные данные, результаты анкетирования, а также результаты исследований отечественных и зарубежных ученых по управленческому учету.

Для достижения поставленной цели диссертационного исследования были использованы следующие общие методы научного познания: наблюдение, сравнение, измерение, анализ и синтез, исторический метод, восхождение от абстрактного к конкретному, индукция и дедукция, моделирование и др. Были применены также специальные методы системного подхода, методы математической статистики, анкетирование, расчетно-аналитические методы.

Научная новизна результатов исследования заключается в том. что:

• показана обусловленность системы учета и анализа накладных расходов в строительстве состоянием и уровнем развития отраслевого рыночного механизма;

• разработана общая концепция информационного обеспечения управления формированием накладных расходов в строительстве;

• уточнено содержание основных экономических категорий, сформулированы новые понятия, связанные с учетом и анализом накладных расходов в строительстве;

• выявлена недостаточность разработки существующей теории и практики учета и анализа накладных расходов в строительстве, разработаны рекомендации по совершенствованию методов учета затрат на выполнение строительно-монтажных работ;

• сформулированы рекомендации по дополнению и развитию положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94 и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета;

• определены возможности применения на российских строительно-монтажных предприятиях систем управленческого учета и анализа накладных расходов, используемых в странах с развитой рыночной экономикой;

• сформулированы рекомендации по делению накладных расходов строительно-монтажных предприятий на постоянную и переменную части для целей планирования и анализа;

• разработаны методические рекомендации по организации и ведению учета и анализа накладных расходов строительно-монтажных предприятий по видам их деятельности и деловым процессам, предложены соответствующие формы внутренней отчетности;

• разработаны методические рекомендации по организации учета накладных расходов строительно-монтажных предприятий по местам затрат и центрам ответственности, включая центры прибыли.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования разработанных теоретических положений и организационно-методических рекомендаций для совершенствования систем управленческого учета и анализа накладных расходов на подрядных строительно-монтажных предприятиях и приведения указанных систем в соответствие с предъявляемыми к ним требованиями управленческого персонала и сложившейся рыночной конъюнктурой. Кроме этого результаты диссертационного исследования могут использоваться при разработке отраслевых нормативных и методических документов, при преподавании в высших учебных заведениях дисциплин управленческого учета и учета в строительстве, а также в системе профессиональной подготовки и повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров.

Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований были изложены в докладах и выступлениях на научно-практических конференциях и опубликованы в ряде научных изданий в форме статей и тезисов. Отдельные положения диссертации были использованы в учебном процессе Казанского государственного финансово-экономического института в ходе преподавания дисциплины "Управленческий учет". Некоторые результаты диссертационного исследования приняты к внедрению строительно-монтажными предприятиями Республики Татарстан.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шигаев, Антон Иванович

Заключение

По данным Конфедерации ассоциаций международных подрядчиков, мировой строительный рынок составляет 3,5 триллиона долларов, а в строительной отрасли работают около 50 млн. чел. В России объемы строительства постепенно возрастают. В 2001 году они достигли уровня 737,5 млрд. руб. или 109,9 % к объему 2000 года. Положительные темпы роста объемов строительства способствуют увеличению затрат и, в частности, накладных расходов подрядных строительно-монтажных организаций. Удельный вес накладных расходов в себестоимости строительно-монтажных работ часто превышает 20 %. Для поддержания величины накладных расходов на оптимальном уровне менеджерам строительных предприятий требуется детализированная многоаспектная информация. Однако сложившаяся система управленческого учета и анализа не позволяет бухгалтерии сформировать подобную информацию. Отечественная системабухгалтерского учета и анализа накладных расходов в строительстве сформировалась в период административно-командной экономики бывшего СССР. В настоящее время указанная система во многом устарела. Научных трудов, посвященных комплексному исследованию проблем учетно-аналитического обеспечения управления накладными расходами в строительстве в условиях рыночной экономики практически нет. Это позволяет сделать вывод об актуальности темы исследования, необходимости ее научной разработки с учетом международного опыта и стандартов учета.

Изучение в ходе диссертационного исследования отечественной и зарубежной практики ведения учета и анализа накладных расходов в строительстве, нормативно-правовой базы, требований международных и американских стандартов учета, а также научных трудов отечественных и зарубежных авторов позволило сделать ряд выводов и рекомендаций.

Прежде всего выявлена и обоснована несомненная обусловленность системы учета и анализа накладных расходов состоянием отраслевого рыночного механизма. Для достижения системности и комплексности исследования автором разработана концепция системы информационного обеспечения управления накладными расходами, под которой диссертант понимает смысловое самодостаточное объединение данных о накладных расходах и процедур их обработки и анализа. Для обеспечения самодостаточности объединения в систему были введены дополнительные параметры экономического века, модели функционирования строительной отрасли, децентрализованности учетных функций.

Системный подход к исследованию позволил обосновать зависимость организации учета и анализа накладных расходов от экономических приоритетов, которые в России во многом являются общими для строительства, промышленности и других отраслей материального производства. В свою очередь, экономические приоритеты зависят от типа экономики, уровня конкурентной борьбы, насыщенности рынка, технологии строительства. Отраслевая специфика системы учета и анализа накладных расходов в строительстве, по мнению диссертанта, связана с особенностями строительно-монтажной деятельности, которые влияют на возможности применения информационных технологий в учете и анализе, на децентрализованность учетных функций, на состав, структуру и механизмы распределения накладных расходов строительно-монтажных организаций.

Особенности строительно-монтажной деятельности позволили диссертанту присоединиться к позиции ряда ученых и рекомендовать ведение раздельного учета участковых и общестроительных (административных) накладных расходов. В настоящее время группировка накладных расходов большинством строительно-монтажных предприятий производится в ином разрезе. Предприятия обычно придерживаются классификации накладных расходов по пяти группам, рекомендованным Госстроем РФ. Проведенное исследование показало, что типовая классификация накладных расходов не имеет единого экономического критерия и ориентирована, главным образом, на затратный механизм финансирования, свойственный экономике прежнего СССР. Для устранения недостатков типовой классификации диссертантом предложены классификации накладных расходов строительно-монтажных предприятий по ресурсам, видам деятельности и деловым процессам.

В процессе исследования влияния состояния отраслевого рыночного механизма на систему учета и анализа накладных расходов уточнено содержание классификации "основные-накладные" расходы. По мнению диссертанта, накладные расходы следует рассматривать как расходы по организации, управлению и обслуживанию строительного производства, возникающие в процессе использования фактора производства "предпринимательство" и состоящие как из прямых, так и из косвенных затрат в зависимости от конкретного объекта калькулирования. Для накладных расходов предложена классификация затрат по четырем факторам производственной деятельности (труд, капитал, земля и предпринимательство).

В целях определения соответствия используемых на предприятиях учет-но-аналитических систем и сложившихся в отрасли экономических процессов диссертантом было проведено анкетирование более 1000 строительно-монтажных предприятий Республики Татарстан и США. Анкетирование позволило оценить широту использования на предприятиях основных моделей управленческого учета накладных расходов и этап эволюции, на котором находятся современные системы учета и анализа накладных расходов в строительной отрасли. Оказалось, что отрасли двух стран (России и США) по вопросам учета и анализа накладных расходов существенно не различаются. Системы информационного обеспечения управления накладными расходами на многих строительных предприятиях как Татарстана, так и США не соответствуют требованиям времени, приводят к искажению себестоимости строительно-монтажных работ и формированию, как правило, запоздалой отчетности. При разработке способов распределения накладных расходов большинство предприятий не проводит серьезный экономический анализ, а исходит из логических рассуждений.

Результаты анкетирования показали, что строительная отрасль США опережает отечественную строительную отрасль по темпам внедрения прогрессивных методик учета и анализа накладных расходов по видам деятельности и по уровню использования последних достижений информационных технологий. По мнению диссертанта, указанные параметры системы информационного обеспечения управления накладными расходами соответствуют современным отраслевымэкономическим процессам. Российским строительно-монтажным предприятиям предложено производить совершенствование учет-но-аналитических систем по аналогичным направлениям с тем, чтобы в будущем не проиграть в конкурентной борьбе.

При исследовании сложившейся практики учета и анализа накладных расходов на отечественных строительно-монтажных предприятиях диссертантом обоснована зависимость методов организации и ведения учета накладных расходов от целей учета. По мнению автора, отсутствие регламентации в нормативных актах целей бухгалтерского учета строительных предприятий отрицательно сказывается на учетной практике в строительной отрасли. В диссертации уточнены и расширены цели учета строительно-монтажных предприятий и сформулировано предложение по закреплению целей учета в ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство".

В ходе исследования выявлено, что значительная часть недостатков первичного наблюдения и группировки данных о накладных расходах связана с использованием котлового метода учета. Котловой метод учета игнорирует группы постоянных и переменных накладных расходов, существенно затрудняет их контроль, анализ и прогнозирование по местам затрат и центрам ответственности и в итоге делает практически невозможным экономически обоснованное отнесение указанных расходов на себестоимость договоров строительного подряда.

Диссертантом предложено использовать концепцию мест затрат и центров ответственности при организации учета и анализа в строительной отрасли.

Разработана матричная структура центров ответственности по расходам на организацию, управление и обслуживание строительства. Кроме этого, в целях устранения недостатков котлового учета определены возможности применения в строительной отрасли способов разделения накладных расходов на постоянную и переменную части.

При исследовании вопросов перегруппировки (распределения) накладных расходов были выявлены противоречия между сложившейся учетной практикой и требованиями международных стандартов учета. Так, широко применяемые метод накопления затрат и позаказный метод учета затрат, по нашему мнению, не в полной мере соответствую специфике строительной отрасли, а также требованиям ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" и международных стандартов учета. В диссертации показано, как организовать учет накладных расходов по методам учета затрат и доходов "завершенный контракт" и "контракт частичного исполнения" (название последнего метода дано диссертантом), и сформулированы рекомендации по соответствующей доработке ПБУ 2/94. При этом уточнение методов учета затрат и доходов в строительстве явилось побочным результатом исследования, изначально оно не было включено в перечень задач диссертации.

В диссертации сделан вывод о том, что применение большинства традиционных методов распределения накладных расходов часто приводит к значительному искажению финансовых результатов по договорам подряда. При этом распределение накладных расходов осложняется трудностями в прогнозировании объемов деятельности.

В ходе исследования выявлено, что нормативный учет накладных расходов на большинстве строительных предприятий России не ведется. В диссертации рассмотрены вопросы нормирования накладных расходов и использования типового счета № 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" для организации нормативного учета накладных расходов. При этом для обеспечения возможности реализации некоторых схем учета накладных расходов предложено расширить правила использования счета 40 и внести соответствующие изменения в инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета.

Дополнительным "побочным" результатом проведенного исследования стало предложение разрешить показывать сальдо по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" и раскрывать его с детализацией по проектам в пояснениях к финансовой отчетности. Остатком по счету 40 должна быть сметная стоимость работ, необходимых для завершения строительных проектов. Данное предложение относится не только к управленческому учету накладных расходов, но и к правилам раскрытия информации об исполнении строительных проектов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из современного уровня требований управленческого персонала к информации о накладных расходах и недостатков сложившейся системы учета накладных расходов в строительстве, в диссертации рекомендовано внедрение системы учета по видам деятельности, показаны ее преимущества по сравнению с традиционными системами учета в строительстве, разработаны комплексные методические рекомендации по организации и ведению учета и анализа накладных расходов строительно-монтажных предприятий по их видам деятельности и деловым процессам. Данные рекомендации включают в себя предложения по организации учета накладных расходов по ресурсам, местам затрат и видам деятельности. Кроме этого, диссертантом предложены формы внутренней отчетности по центрам ответственности и деловым процессам.

В диссертации определены ресурсы, места затрат и центры ответственности строительно-монтажных организаций. Для учета соответствующих накладных расходов предложено использовать счета 30-39 типового плана счетов бухгалтерского учета. Одновременно диссертантом выявлены недостатки учета накладных расходов по элементам затрат, который многие авторы предлагают вести также на счетах 30-39.

В части видов деятельности, в ходе диссертационного исследования составлена универсальная схема деловых процессов, протекающих на большинстве строительно-монтажных предприятий. В рамках универсальной схемы разработан шаблон (стандартный набор) видов деятельности, сгруппированных по процессам. В диссертации также показано, как расположить конкретные виды деятельности на одном из заранее определенных уровней и как уровень вида деятельности влияет на распределение соответствующих накладных расходов. Для учета (группировки) накладных расходов по видам деятельности предложено использовать счета 20-29. При этом рекомендовано сохранить прежнюю корреспонденцию счетов, используемую для списания накладных расходов на счет основного производства, и коренным образом изменить аналитический учет.

При исследовании вопросов учета накладных расходов по видам деятельности в диссертации выявлены новые возможности построения и анализа эффективности попроцессной организационной структуры управления при одновременном сохранении прежней функциональной структуры. Переход между структурами по накладным расходам, по мнению диссертанта, осуществляется путем распределения расходов мест затрат (собранных на счетах 30-39) на виды деятельности (счета 20-29).

В диссертации раскрыт механизм распределения накладных расходов при их учете по видам деятельности. Предложена форма учетной карточки административного отдела (на примере сметно-договорного отдела), закрепляющей параметры распределения накладных расходов.

Для реализации схемы распределения накладных расходов мест затрат по видам деятельности в План счетов бухгалтерского учета предложено ввести отражающий счет 39 "Отнесение затрат на виды деятельности", разработана методика его использования как при обычном учете, так и при нормативном учете накладных расходов.

В диссертации показано также распределение накладных расходов, учтенных по видам деятельности, между строительными договорами и центрами прибыли. Одновременно произведено уточнение концепции центров прибыли строительно-монтажных организаций.

С целью определения направлений совершенствования системы анализа накладных расходов строительно-монтажных предприятий, в диссертации было проведено исследование современного состояния отечественной методики анализа. В диссертационном исследовании показано, что отечественная методика анализа формирует детальную информацию о направлениях расходования средств. В то же время выявлено отсутствие практики и методики анализа причинно-следственной связи между величиной накладных расходов и спросом на деятельность по организации, управлению и обслуживанию строительства, что часто приводит к необоснованному дорогостоящему краткосрочному сокращению накладных расходов.

Отечественная методика факторного анализа обуславливает изменения накладных расходов изменениями объема производства (строительства) и уровня цен. Между тем, многие накладные расходы зависят не от объема строительства, а от условий проведения строительных работ и иных факторов. Более того, по мнению диссертанта, отклонение по переменным накладным расходам за счет изменения объемов строительства рассчитывать нецелесообразно, поскольку на него нельзя повлиять иначе, как через изменение объемов строительно-монтажных работ, то есть отступление от проекта. По постоянным накладным расходам определяется только абсолютное отклонение от планового уровня и не определяется эффективность их осуществления.

Отечественная методика анализа, по мнению диссертанта, не учитывает в должной мере дискреционный характер накладных расходов. Это проявляется в том, что отсутствует анализ влияния решения об изменении величины накладных расходов на стратегию развития предприятия.

В целом, по итогам рассмотрения отечественной методики анализа накладных расходов, в диссертации сделан вывод о приемлемости сложившейся системы анализа лишь в условиях затратного метода финансирования. В настоящее время отечественная методика анализа не способна решить новые задачи экономического анализа накладных расходов.

В диссертации проведено исследование методик анализа накладных расходов, используемых за рубежом. В ходе исследования сделан вывод о возможности применения на отечественных строительных предприятиях методики анализа накладных расходов, основанной на учете полных (поглощенных) затрат, заменяя ею традиционный факторный анализ. Однако, по мнению диссертанта, применение методики анализа накладных расходов при учете полных затрат позволит устранить некоторые математические недостатки существующих методик анализа и усилить контроль за использованием ресурсов. В то же время сохранятся прежние проблемы анализа накладных расходов - игнорирование дискреционного характера накладных расходов, причинно-следственной связи между величиной накладных расходов и спросом на деятельность по организации, управлению и обслуживанию строительства, а также постановка величины накладных расходов в зависимость лишь от одного объемного показателя — объема строительного производства.

В диссертации также проведено исследование возможностей применения в строительной отрасли систем анализа накладных расходов, основанных на учете сокращенной себестоимости (директ-костинге). Сделан вывод об ограниченности возможностей применения информации директ-костинга при проведении анализа накладных расходов строительно-монтажных предприятий. По мнению диссертанта, в строительной отрасли директ-костинг можно использовать приценообразовании. В остальных случаях имеется вероятность формирования ошибочных данных по причине расхождения между допущениями директ-костинга и аналогичными параметрами строительно-монтажных предприятий.

В соответствии с целью управления затратами в информационной экономике, в диссертации даны рекомендации по использованию методик экономического анализа информации, формируемой в ходе ведения учета накладных расходов по видам деятельности. Изучены возможности применения факторного анализа накладных расходов по видам деятельности в строительной отрасли, одновременно уточнен состав изучаемых факторов отклонений и сформулировано понятие административной мощности. Кроме этого была определена схема стратегического анализа накладных расходов по видам деятельности.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования выводов, рекомендаций и предложений диссертанта при совершенствовании систем управленческого учета и анализа накладных расходов подрядных строительно-монтажных предприятий, при преподавании в высших ученых заведениях, при правотворчестве в области бухгалтерского учета и в других случаях.

Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований были изложены в докладах и выступлениях на научно-практических конференциях и опубликованы в ряде научных изданий в форме статей и тезисов докладов. Отдельные результаты диссертационного исследования приняты к внедрению строительно-монтажными предприятиями Республики Татарстан.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шигаев, Антон Иванович, 2002 год

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник. / J1.A. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И. Стражева. -Мн.: Выш. шк., 1996. 363 с.

2. Анализ эффективности затрат на управление в производственно-хозяйственных организациях/ Кальксдорф Э., Мельник М.В., Соляж Я. и др.; Под ред. проф. С.Е Каменицера. М.: Финансы и статистика, 1981.-239 с.

3. Афанасьев И.П., Карцев А.В. Основы калькуляции в строительной промышленности. Москва-Ленинград: Гос. науч.-тех. изд-во строительной индустрии и судостроения, 1934. - 156 с.

4. Бабарыкин С.В. Возникновение и развитие теории учета затрат в США и Великобритании // Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. - с. 91 -94

5. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1997. -416 с.

6. Барнгольц С.Б., Ветчинин В.Г., Ламыкин И.А., Таций Г.М. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений/ Под ред. Барнгольц С.Б. и Тация Г.М. М.: "Финансы", 1975. - 518 с.

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

8. 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.

9. Белоусов В.А. Накладные расходы в строительстве. — Алма-Ата, Изд-во "Казахстан", 1977. 87 с.

10. Ю.Бенедиктов П. Счетоводство, учет и контроль строительных предприятий. Кинешма: Издание Новлянского промыслово-строительного товарищества, 1928. - 111 с.

11. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Ленинград: Изд-во "Экономическое образование", 1926. - 535 с.

12. Блатов Н.А. Основы промышленного учета. JI.-M.: Госфиниздат, 1935.-340 с.

13. Бочкарев А., Кондратьев В., Краснова В., Матвеева А., Привалов А., Хорошавина Н. Семь нот менеджмента. Издание третье, дополненное. - М.: ЗАО "Журнал Эксперт", 1998. - 424 с.

14. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. — М.: "Аналитика-Пресс", 1998.-268 с.

15. Бутаков И.Н. Накладные расходы в производстве, их значение, классификация и распределение. М., "МАКИЗ", 1926. - 72 с.

16. 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. - 383 с.

17. Вайнштейн JL О накладных расходах на рабочую силу // Счетоводство. 1929. - № 8. - с. 568 - 570

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

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

20. Вилькинсон Генри Б. О накладных расходах в промышленности // Счетоводство. 1929. - № 3. - с. 204 - 208

21. Воинов В.Р. Особенности формирования отношений при расчетах между генподрядчиком и субподрядчиком по договору строительного подряда (правовые, учетные и налоговые аспекты).// Консультант бухгалтера. 2001. - № 1, январь. - с. 70 - 74

22. Воронин М. Общие (накладные) расходы Уральских заводов // Счетоводство. 1900. - т. XIII, № 17-18.-с. 196-201

23. Воронин М. Общие (накладные) расходы Уральских заводов // Счетоводство. 1901. - т. XIV, № 13-16.-с. 178- 181

24. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям// Финансовая газета, региональный выпуск. 2001. - № 36, сентябрь. — с. 12- 13

25. Воронцова Л.И., Курек А.И., Протопопов С.Н., Яцунский М.К. Бухгалтерский учет в подрядных строительных организациях. Под ред. Чапницкого JI.A. М.: Гос. изд-во строительной литературы, 1949. -224 с.

26. Второе С.В. Учет, отчетность и анализ хозяйственной деятельности строительных организаций. М.: Стройиздат, 1948. - 124 с.

27. Галаган А. Накладные расходы в производстве // Система и организация. 1924.-№ 10.-с. 20-21

28. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань, Изд-во КФЭИ, 2002. - 512 с.

29. Гомберг JL Значение расходов // Счетоводство. 1897. - т. X, № 21-22.-с. 253 -25630. Гражданский Кодекс РФ

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

31. Гуленина И.В. Определение финансового результата по конструктивным элементам// Отраслевое приложение к журналу Главбух. 2000. - № 4

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

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

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

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

36. Дудко И.В., Кошкин А.А., Манаков Л.Ф. Экономика, организация и планирование эксплуатации и ремонта машин транспортного строительства. -М.: Транспорт, 1988.-272 с.

37. Ермолинский В.Б. Бухгалтерский учет в строительстве. — Минск, "Вышэйшая школа", 1983. 248 с.

38. Жебрак М.Х. Накладные расходы в производстве. Учет и распределение накладных расходов. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, Гос. Всесо-юз. объедин. "Союзоргучет", Контора "Оргучет", 1933. - 72 с.

39. Жебрак М.Х., Трахтенгерц А.Я. Курс бухгалтерского учета капитального строительства. М.: Госфиниздат, 1948. - 360 с.

40. Захарьин В.Р. Особенности организации, бухгалтерского учета и налогообложения операций между генподрядной и субподрядными организациями в строительстве.// Консультант бухгалтера. 2000. - № 3, март. - с. 38 - 50

41. Захарьин В.Р. Особенности применения подрядными строительными организациями счета 36 "Выполненные этапы по незавершенны работам"// Консультант бухгалтера. 2000. - № 5, май. - с. 63 - 69

42. Захарьин В.Р. Особенности расчетов между генподрядными и субподрядными строительными организациями// Консультант бухгалтера. 2000. - № б, июнь. - с. 46 - 49

43. Захарьин В.Р. Учет накладных расходов в подрядных строительных организациях// Консультант бухгалтера. 2000. - № 11. - с. 41 - 5245.3лобин П. Бухгалтерский учет капитального строительства. — М.: Госфиниздат, 1953. 452 с.

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

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

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

47. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства (утв. письмом Минфина СССР от 7 марта 1960 г. № 63)

48. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)

49. Кремер Н.Ш. Теория вероятностей и математическая статистика: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 543 с.

50. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 164 с.

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

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

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

54. 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.)

55. Методические указания по определению величины накладных расходов и сметной прибыли в строительстве, осуществляемом в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним (утв. Постановлением Госстроя России от 17.12.99 № 78)

56. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве (приняты постановлением Госстроя РФ от 17 декабря 1999 г. № 76)

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

58. Мизиковский Е.А., Кочуев А.Г. Учет договоров на капитальное строительство// Аудиторские ведомости. 1999. — № 7. - с. 3 - 10

59. Наринский А.С. Методы учета и калькулирования себестоимости в строительстве. М.: "Финансы", 1970. - 112 с.

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

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

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

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

64. Пермяков Г.Ф. Накладные расходы в производстве и способ их распределения. Екатеринбург: Типография Е.Н. Ершова и Ко, 1914. -54 с.

65. Пионер. О съезде бухгалтеров Уральских горных заводов // Счетоводство. 1900. - т. XIII, № 17-18. - с. 194 - 196; - № 19-20. - с. 223 -225

66. Письмо ГНС РФ от 21 июня 1996 г. № ПВ-4-13/49н "Об отдельных вопросах учета себестоимости строительных работ"

67. Плевинский В. Общие (накладные) расходы Уральских заводов // Счетоводство. 1901. - т. XIV, № 5-6. - с. 66 - 70

68. Положение о взаимоотношениях организаций генеральных подрядчиков с субподрядными организациями (утверждено постановлением Госстроя СССР и Госплана СССР от 31 июля 1970 г. № 94/81, с изм. и доп. от 31 июля 1975 № 130/63 и др.)

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

70. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн, с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г. и 30 марта 2001 г.)

71. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94), утверждено приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 г. № 167

72. Попов А.З. К вопросу о накладных расходах // Счетоводство. 1901. — т. XIV, № 1-2.-с. 12- 17

73. Порядок учета затрат на производство и составления калькуляции себестоимости продукции. Приказ НКЛП № 465, 2-IV 1934 г. ("БФХЗ", 1934 г, № 14)

74. Постановление Российского статистического агентства от 11 ноября 1999 г. № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ"

75. Постановление СНК СССР от 29 апреля 1937 № 694 "О нормах накладных расходов по строительным работам, монтажу металлических конструкций и монтажу оборудования".

76. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. Львов, Изд-во "Вища школа", 1984. - 272 с.

77. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО "Новое знание", 1999. - 688 с.

78. Сборник норм и правил строительного производства (извлечения из общесоюзных нормативных документоа). — М.: Стройиздат, 1979. — 496 с.

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

80. Соколов А.Ю. Учет и анализ расходов по обслуживанию производства и управлению в промышленности: Дис. на соиск. уч. степ. канд. экон. наук: 08.00.12./ КФЭИ. Казань, 1998.

81. Соколов П. Бухгалтеру строительной организации. Затраты на производство// Финансовая газета, региональный выпуск. 2001. - № 13, март. - с. 8

82. Соколов П.А. Порядок учета и распределения расходов по содержанию аппарата управления строительно-монтажной организации (врубрике: Бухгалтеру на заметку: вопросы ответы)// Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17, сентябрь. - с. 37

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

84. Соколов П.А. Учет затрат на обслуживание субподрядных организаций (в рубрике: Бухгалтеру на заметку: вопросы-ответы)// Бухгалтерский учет. 2000. - № 21. - с. 30

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

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

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

88. Статистика: Учебное пособие/ Харченко Л.П., Долженкова В.Г., Ио-нин В.Г. и др. Под ред. В.Г. Ионина. М.: ИНФРА-М, 2001. - 384 с.

89. Степанчук Н.В. Учет и анализ расходов на управление. М.: Финансы, 1979.-62 с.

90. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. M.-JL, Соцэкгиз, 1936. - 538 с.

91. Счепези М. Накладные расходы в текстильной промышленности, их применение, состав и определение в конце месяца // Вестник счетоводства. 1925. - № 3-4. - с. 21 - 34

92. Таран А.С. Накладные расходы в строительстве// Консультант. 1999. -№ 18.-с. 14- 19

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

94. Указ Президента РТ от 23 октября 1995 № УП-720 "О мерах по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в ветхом жилищном фонде, и реконструкции кварталов ветхого жилья" (с изм. от 12 февраля 2001)

95. Управленческий учет: учебное пособие// Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

96. ЮО.Федеральный Закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г.)

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

98. 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)

99. Федеральный закон РФ от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"

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

101. Шаповаленко О.Г. Резервы снижения накладных расходов в промышленности. М.: Советская Россия, 1972. — 144 с.

102. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие. Казань, Изд-во КФЭИ, 1997. - 204 с.

103. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ. / Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 557 с.

104. Andrews Peter. E-Business: New reality. New rules. New responses./ Available at the web-site: www.ibm.com

105. Anthony, R.N. Reminiscences about management accounting// Journal of Management Accounting Research. 1989. - Fall. - p. 1-20

106. APB Statement No. 4. "Basic concepts and accounting principles underlying financial statements of business enterprises." New York: AICPA, 1970111 .At the Forefront.// Constructor. 1996. - December. - p. 17

107. Baneijee, J.; Kane, W. Informing the accountant// Management Accounting (UK). 1996. - October. - p. 30 - 32

108. Bechtel corporation: History.// Available at the web: www.bechtel.com

109. Bhimani, A. (editor) Management accounting: European perspectives. -Oxford, Oxford University Press, 1996. 280 p.

110. Boer, G.B. Management Accounting Education: Yesterday, Today and Tomorrow// Issues in Accounting Education. 2000. - May, Vol. 15, No. 2.-p. 313-334

111. Booth, Rupert. Control your overheads: A practical programme to improve performance and reduce costs. Pitman Publishing, 1994. - 272 p.

112. Bouygues Construction: Breakdown of turnover by business area.// Available at the web: www.bouygues.fr

113. Brown, D. Pricing policy applied to financial control// Management and Administration. 1924. - April. - p. 417 - 422

114. Brown, D. Pricing policy in relation to financial control// Management and Administration. 1924. - February. - p. 195 - 198

115. Chaney, John. Document Imaging: A Better Way to Handle Documents and Make Your Staff More Efficient, Too!// CFMA Building Profits. -2000. July/August. - p. 30 - 36

116. Christensen, L.F.; Sharp, D. How ABC can add value to decision making// Management accounting. 1993. - May. - p. 38 - 42

117. CICA, Confederation of International Contractors' Associations. World Wide Web: www.cica.net

118. Clarke, P.; Hill, N.; Stevens, K. Management Accounting Practices in Ireland// Accountancy Ireland, Dublin. 1996. - June, Vol. 28, Iss. 3. - p. 20-21

119. Committee on Accounting Procedure, Accounting Research Bulletin ARB-45 "Long-Term Construction-Type Contracts." New York: AICPA, 1955

120. Construction Contractors, Audit and Accounting Guide. New York: AICPA, 2000.-217 p.

121. Coombs W. E., Palmer W. J. Construction accounting and financial management. 4th ed., McGraw-Hill, 1989. - 610 p.

122. Cooper, Donald R.; Schindler, Pamela S. Business Research Methods. Sixth Edition. Irwin McGraw-Hill, 1997. - 703 p.

123. Cooper, R.; Kaplan, R.S. Activity-based systems: measuring the costs of resource usage// Accounting Horizons. 1992. - September. - p. 1 - 13

124. Cooper, R.; Kaplan, R.S. The promise and peril - of integrated cost systems// Harvard Business Review. - 1998. - July - August. - p. 109 -119

125. Cress, W.P.; Pettijohn, J.B. A survey of budget-related planning and control policies and procedures// Journal of Accounting Education. 1985. -Fall.-p. 61 -78

126. Dan & Bradstreet Database, Business & Industry// web-site: www.dnb.com

127. Drury, C.; Tayles, M. Cost system design and profitability analysis in UK companies. Chartered Institute of Management Accountants, 2000. - 124 P

128. Drury, Colin. Management & Cost Accounting: 5th Edition. Business Press, Thomson Learning, 2000. - 1226 p.

129. Dun & Bradstreet/ Gale Group. Industry Handbook: Construction and Agriculture./ Jennifer Zielinski, Editor. Gale Group, 2000. - 850 p.

130. Etherington, Lois D. Cost Accounting for Profit and Control in the Construction Industry// Cost and Management. 1983. - March-April. - p. 26 -31

131. Evans, H.; Ashworth, G. Survey conclusions: wake up to the competition!// Management Accounting (UK). 1996. - May. - p. 16 - 18

132. From Toy to Tool: Perini Building Company Pioneers Pocket Power at Paris Las Vegas Casino Resort.// Engineering News Record. 2000. - November, 6. - p. A11 - A12

133. Gantt, H.L. The relation between production and costs. American Society of Mechanical Engineers Spring Meeting. 1915. - June// reprinted in Journal of Cost Management. - 1994. - Spring. - p. 4 - 11

134. Get connected: The Power of an energy e-business.// Available at the web: www.ibm.com

135. Gordon, L.A. & Miller D. A Contingency Framework for the Design of Accounting and Information Systems// Accounting, Organization and Society. 1976. - Vol. 1, No. 1. - p. 56 - 69

136. Gordon, L.A. & Narayanan, V.K. Management Accounting Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Organizational Structure: An Empirical Investigation// Accounting, Organization and Society. 1984. -Vol. 9, No. 1.-p. 33 -47

137. Harris, J.N. What did we earn last month?// N.A.C.A. Bulletin. 1936. -January, 15. - p. 501 - 527

138. Hirsch, M.L. Advanced Management Accounting. Boston, PWS-KENT Publishing Company, 1988. - 597 p.

139. Jones, L. F. Product costing at Caterpillar// Management Accounting. -1991. February. - p. 34 - 42

140. Kaplan R.S. Flexible budgeting in an activity-based costing framework// Accounting Horizons. 1994. - June. - p. 104 - 109

141. Kaplan, R.S. Advanced Management Accounting. Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall, 1982. - 640 p.

142. Kaplan, R.S. The four-stage model of cost system design// Management Accounting. 1990. - February. - p. 22 - 26

143. Keynote Address Kicks off the Computers for Construction 2001 Trade-shows and Conference. Available at the web: www.aecsystemsfall.com

144. Kieso, D.E.; Weygandt, J.J.; Warfield, T.D. Intermediate Accounting. Tenth Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001. - 1500 p.

145. Kohl, C.N. What is wrong with most profit and loss statements?// N.A.C.A. Bulletin.- 1937.-July, 1. p. 1207 - 1219

146. Kunii, Irene M. 3g: Not a Bang, but a Whimper./ Business Week, New-York. 2001. - October, 8. - p. 54

147. Mak, Y.T.; Roush, M.L. Flexible budgeting and variance analysis in an activity-based costing environment// Accounting Horizons. 1994. - June, -p. 93-103

148. Mak, Y.T.; Roush, M.L. Managing activity costs with flexible budgeting and variance analysis// Accounting Horizons. 1996. - September. - p. 141 - 146

149. Malcom, R.E. Overhead Control Implications of Activity Costing// Accounting Horizons. 1991. - December. - p. 69 - 78

150. Management Accounting Concepts: International Management Accounting Practice Statement. New York: International Federation of Accountants, 1998

151. McNair, C. J.; Mosconi W.; Norris T. Beyond the bottom line: measuring world class performance. Richard D. Irwin, Inc., 1989. - 212 p.

152. Mitchell, Robert L. The mobile access puzzle./ Computerworld. 2001. -No. 38 (Sep. 17).-p. 28-30

153. Peckham, Ray. Mobile access motivates integration./ Communications News.-2001.-No. 10, October.-p. 10

154. Porter M. Competitive strategy: techniques for analyzing industries and competitors. New York, Free Press, 1980. - 396 p.

155. Rakow, Bob. Job-Cost Reporting Leads to Profitability.// Constructed!. -2000. Jan./Feb. - p. 14-21

156. Schleifer, Tomas C. Construction Contractors' Survival Guide. John Wiley & Sons, 1990. - 176 p.

157. Shim, E.; Stagliano, A. A survey of US manufacturers on implementation of ABC// Journal of Cost Management. 1997. - March/April. - p. 39 - 41

158. StarProject for Notes.// Available at the web: www.aec.geac.com

159. Statement of Position SOP 81-1. "Accounting for Performance of Construction-Type and Certain Production-Type Contracts." New York: AICPA, 1981

160. Statement on Management Accounting No. 4EE "Practices and techniques: Tools and techniques for implementing ABC/ ABM." Montvale, Institute of Management Accountants, 1998

161. Steeves, Ryan. Common and Not-So-Common Accounting. // PC Today. 1994. - September. - p. 11 - 16

162. Surprise! Your job is over budget.// Available at the web: www.dexterchaney.com

163. Survey: A mobile future./ Economist; London. 2001. - October, 13. - p. 28-32

164. User Success Story: Perini Building Company Uses OnSite Mobile Automated Punchlist System to Help Deliver on Time and on Budget the Largest Private Construction Project in the East.// Available at the web: www.onsyss.com

165. Van Kuyk, Bou. Centralizing financial operations.// Strategic Finance. -2001. November. - p. 28 - 32

166. Volpe, Peter S.; Volpe, Peter J. Construction Business Management. -John Wiley & Sons, 1991.-248 p.

167. Ward's Business Directory of US Private and Public Companies. Detroit: Gale Research, 2000. - 920 p.