Управленческий учет строительства плоскостных спортивных сооружений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ланг, Михаил Маратович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ланг, Михаил Маратович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

237

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ланг, Михаил Маратович

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

1.1. Понятие управленческого учета и особенности его организации в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений.

1.2. Особенности организации производства и их влияние на построение управленческого учета в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений.

1.3. Особенности управленческого учета в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений.

Глава II. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СТРОИТЕЛЬСТВА ПЛОСКОСТНЫХ СПОРТИВНЫХ СООРУЖЕНИЙ.

2.1. Формирование основных элементов учетной политики организации для целей управленческого учета.

2.2. Анализ системы управленческого учета при строительстве плоскостных спортивных сооружений.

2.3. Методика внедрения управленческого учета.

ГЛАВА III. МЕХАНИЗМ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТНОЙ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ СТРОИТЕЛЬСТВА ПЛОСКОСТНЫХ СПОРТИВНЫХ СООРУЖЕНИЙ

3.1. Сущность и функции бюджетирования в системе управленческого учета.

3.2. Методика анализа сложившейся системы бюджетирования в системе управленческого учета.НО

3.3. Методика внедрения и постановки бюджетной модели управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет строительства плоскостных спортивных сооружений"

Актуальность темы исследования.

Гармоничное развитие человека, его физическая подготовка связана с занятиями спортом. С экономической точки зрения спорт и спортивные занятия имеют большое значение для воспроизводства населения и преодоления трудоспособного и творческого периода жизни человека. При всем многообразии видов спорта наиболее популярны среди спортсменов и широких слоев населения те виды, которые используют плоскостные спортивные сооружения. Развитие видов спорта, требующих обеспечения качественными площадками (футбол, теннис, хоккей на траве и др.), и как следствие, развитие сферы строительства спортивных сооружений, привело к появлению новых организаций, занимающихся строительством плоскостных спортивных сооружений различных масштабов и форм собственности. Это обусловило повышение уровня конкуренции в отрасли. В условиях становления рыночной экономики, изменения экономической и политической ситуации, методов хозяйствования в стране, сближения отечественного и зарубежного учётов, возникает необходимость перестройки системы управления в строительных организациях. В настоящее время строительная индустрия является одной из фундаментальных отраслей современной экономики, в которой экономическим рост часто чередуется со спадами объёмов производства. Особые условия функционирования и управления в строительных организациях, занимающихся строительством и оборудованием плоскостных спортивных сооружении, определяют необходимость исследования системы управленческого учета, как основного фактора развития данной сферы деятельности и ее успешного функционирования.

Предприятия строительства плоскостных спортивных сооружений не имеют установленного заказа на строительство и обустройство и вынуждены сами производить конкурентоспособное строительство в соответствии с мировыми стандартами и потребностями рынка, а, следовательно, вести учёт затрат, самостоятельно контролировать деятельность центров ответственности, 3 определять ассортиментную политику. С другой стороны финансовая самостоятельность и большое количество производителей привели к тому, что возникает задача определения эффективных цен и снижения себестоимости строительной продукции. Отечественный и зарубежный учетно-аналитический опыт показывает, что информация, формирующаяся в управленческом учете, является тем фундаментом, на основании которого строятся обоснованные управленческие решения, как для текущей, так и для перспективной деятельности организации.

Однако вопросам организации управленческого учёта на предприятиях строительства плоскостных спортивных сооружений в современной литературе уделяется не достаточно внимания. Отсутствие управленческого учета, приводит к снижению эффективности деятельности строительных организаций, потере ее конкурентных преимуществ. Решение отмеченных задач в учетной практике данных организаций обуславливает необходимость исследования взаимосвязи между различными информационными учетно-аналитическими системами, развития управленческого учета и бюджетирования, разумной адаптации зарубежного и отечественного опыта к исследуемой сфере.

Организация управленческого учёта и анализа с учетом специфики отрасли является связующим звеном между хозяйственной деятельностью предприятий сферы строительства плоскостных спортивных сооружений и процессом принятия управленческих решений, от которого зависит эффективность строительства и обеспечение принятия объектов заказчиками и пользователями. Это обосновывает актуальность проведения исследований в данном направлении.

Указанные обстоятельства определили выбор темы и направленность работы.

Степень разработанности темы исследования. Исследованию различных аспектов организации бухгалтерского управленческого учёта и анализа посвящены работы отечественных специалистов: Адамова H.A., Блатова H.A., Галагана A.M., Бахрушиной М.А., Дмитриевой И.М., 4

Ивашкевича В.Б., Ильенковой Н.Д., Карповой, Н.П., Кондракова, Г.Е. Мельник М.В., Мизиковского Е.А., Николаевой О.С., Овсийчук М.Ф., Палия В.Ф., Рогуленко Т.М., Сатубалдина С.С., Соколова Я.В., Стукова С.А., Ткача В.И., Хоружий Л.И., Шеремета А.Д, Шишковой Т.В., Шейной Т.Н., а также зарубежных учёных: Ч. Гаррисона, К. Друри, Б. Нидлза, Дж. Фостера, Ч.Т. Хорнгрена, Х.Ю. Кюппера, Р. Манна, Э. Майера, Б. Нидлза, И. Фольмута, Д. Хана, Д. Хиггинса, П. Хорвата, Эмерсона Г., Энтони Р., Нортона Д. и др.

Анализ экономической литературы показал, что большинство специалистов подчеркивают, что управленческий учёт органически увязывается с особенностями бизнес-процессов. Поэтому опубликовано много научных работ о постановке управленческого учета в разных отраслях, в том числе в строительстве. Однако специальных исследований, в ходе которых ставилась задача разработки отраслевых подходов организации управленческого учета в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений, не проводилось. Данные аспекты обуславливают целесообразность и практическую значимость исследования теоретических и методических вопросов организации управленческого учёта на предприятиях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений, определяя его цель и задачи.

Цель и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений, вопросов методического обеспечения и практических рекомендаций по формированию управленческого учета в организациях, специализированном строительстве плоскостных спортивных сооружений.

Для достижения указанной цели в работе сформулированы и решены следующие научные и практические задачи:

• на основе анализа отечественной и зарубежной литературы, опыта организации управленческого учета в отраслях, теоретически обоснованы элементы системы управленческого учёта в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений, определены его функции и место в информационно-аналитической системе организации;

• выявлены и проанализированы особенности организации бизнес-процессов и управления строительством плоскостных спортивных сооружений, определены обусловленные ими отраслевые особенности управленческого учета и требования к разработке документации и элементов его системы; обоснованы основные элементы учетной политики организации для целей управленческого учета;

• предложены организационные и практические рекомендации по оценке сложившейся практики ведения управленческого учета или его совершенствованию в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений; разработана методика бюджетирования в системе управленческого учета, включая подготовку, постановку и организацию внедрения.

Объектом исследования является система управленческого учета и отчетности на среднем предприятии, занимающемся строительством плоскостных спортивных сооружений

Предметом исследования является система теоретических, методологических и методических аспектов управленческого учета на предприятиях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений и ее использование для обоснования управленческих решений на всех стадиях процесса строительства и сдачи заказчику спортивного объекта с учетом особенностей данного вида строительства.

Теоретической и методологической основой исследования послужил системный, комплексный и исторический подход к изучению проблем управленческого учета в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений, логический анализ, моделирование, а также выводы и положения трудов зарубежных и отечественных ученых по проблемам управленческого учета, освещающие дискуссионные и нерешенные задачи, концептуальные подходы к постановке управленческого учета, реализованные б на практике, материалы российского законодательства РФ, а также материалы, содержащиеся в нормативных актах (методиках, инструкциях и т. д.). Базой аналитической работы являются данные статистических сборников, отчетность организаций, занимающихся строительством плоскостных спортивных сооружений, информация системы Интернет, публикации, наблюдения и выводы автора, полученные в ходе проведения научного исследования.

Методологической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых и практиков по теории и методикам бухгалтерского, финансового и управленческого учета, по разработке внутрифирменной нормативной и регламентирующей документации, реформирования учетного процесса в условиях рыночной экономики, нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и управленческий учет, в том числе, международные стандарты учета и финансовой отчетности, внутрикорпоративные подходы зарубежных стран по управленческому учету. Методика исследования основывается на изучении, обобщении накопленных знаний, опыта отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского управленческого учёта и анализа. А также на оценке существующих учётных систем и приёмов применительно к технологическим особенностям строительства плоскостных спортивных сооружений. Для решения отдельных задач использованы общенаучные методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, систематизации, научной абстракции, системного, факторного, логического, корреляционного анализа, экспертных оценок, исторический и логический подходы к обоснованию новых положений диссертации, научный инструментарий простой и сложной классификации, типологических группировок, сравнительного анализа и аналитических таблиц.

Работа выполнена на материалах предприятий сферы строительства плоскостных спортивных сооружений Москвы и Московской области. Углубленные практические исследования проводились на базе ООО «РШСЖОЕЗЮЫ» (г. Москва).

Область исследования. Исследование соответствует пункту 1.8.

Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», пункту 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа», пункту

1.4. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК Российской Федерации экономические науки).

Научная новизна диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и разработке новых подходов к решению проблем управленческого учета с учетом особенностей бизнес-процессов строительства плоскостных спортивных сооружений, в совершенствовании методических положений по организации управленческого учёта, реализации функции обратной связи учета и управления строительством спортивных сооружений с целью повышения качества управления и его результативности.

Элементы новизны содержат следующие положения работы: обоснованы элементы системы управленческого учёта в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений, сформулирована его концептуальная основа, включающая предмет, научные теории, методы, приемы и способы, посредством которых отражаются объекты управленческого учета, определены его функции, заключающиеся в предоставление необходимой управленческой информации, исчислении обоснованной себестоимости, отклонений от норм, стандартов, планов, смет по подразделениям, планировании и контроле над финансово-хозяйственной деятельностью по центрам ответственности, показано место управленческого учета в информационно-аналитической системе организации; обосновано влияние особенностей организации бизнес-процессов и управления строительством плоскостных спортивных сооружений, таких как осуществление строительства, в различных географических регионах, разработки проектных работ по каждому объекту, привязки объекта к 8 местности по видам производимого строительства, выполнение технологических требований к строительным работам, качеству покрытия в соответствии с международными требованиями, разработка нормативной, плановой, отчетной документации на основе норм расхода материалов, трудозатрат, времени работы строительной техники, на организацию системы управленческого учета и документационное обеспечение ее функционирования, вызывающее необходимость отражать плановую, фактическую и отчетную документацию, обеспечивать планирование (бюджетирование), учет, контроль и анализ, как по всем объектам, так и по каждому строящемуся объекту и отдельным работам с учетом технологических требований к строительным работам, качеству покрытия спортивного поля в соответствии со стандартами ФИФА, нормами расхода ресурсов; в определена необходимость разработки учетной политики организации для целей управленческого учета, обозначено ее место в системе внутрифирменных регламентов, обосновано, что ее основные элементы по учету доходов и расходов, должны быть взаимосвязаны с учетнымиполитиками для бухгалтерского финансового и налогового учета, разработаны подходы к созданию в системе аналитического учета, единого учетно-информационного пространства для управления через детализацию счетов бухгалтерского учета; предложены организационные и практические рекомендации по совершенствованию системы управления и подготовки методологической основы для модернизации учетных систем, " формализации методологии бухгалтерского управленческого и налогового учета, оценке сложившейся практики ведения управленческого учета и его внедрению, постановки систем управленческого учета и бюджетирования, включающие приведение их в соответствие с организационной структурой, формированием управленческих подсистем бизнес-процессов, созданием единых классификаторов и учетных справочников, плана счетов, выделением центров финансовой ответственности;

• предложена методика анализа бюджетной модели управленческого учета, отличительная особенность которой состоит во введении исследования и оценки сложившейся на конкретном предприятии практики бюджетирования, уровня выполнения функций планирования, учета, анализа, контроля, координирования, стимулирования, обучения по центрам ответственности и предприятию в целом, и последующей разработки на этой основе предложении по её совершенствованию; предложена бюджетная модель управленческого учета, отличающаяся введением механизма бюджетирования, включающего плановые бюджеты центров затрат, отчетность центров финансовой ответственности по объектам? оперативный анализ, контроль, формирование информации о результатах строительной деятельности, разработку рекомендаций для принятия управленческих решений, позволяющая функционировать, прогрессивно развиваться каждому центру ответственности предприятий сферы строительства плоскостных спортивных сооружений.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость исследования состоит в разработке методических рекомендаций построения системы управленческого учета на основе бизнес - процессов строительство-плоскостных спортивных сооружений, которая может быть использована предприятиях различных сегментов бизнеса исследуемой сферы.

Самостоятельное практическое значение имеют:

1. Предложенная модель системы управленческого учёта в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений, которая позволяет увязать» ее элементы, функции, определить обусловленные особенностями бизнес-процессов и управления отраслевую специфику управленческого учетз-^ определить его место в информационно-аналитической системе организации, с учетом требований к разработке документации и элементов его системы с-целью развития отдельных подразделений и предприятия в целом.

2. Разработанные основные элементы учетных политик дл^т бухгалтерского финансового, налогового и управленческого учета по учету

10 доходов и расходов, взаимосвязанные с системой аналитического учета, создающие единое учетно-информационное пространство для управления через детализацию счетов бухгалтерского учета.

3. Организационные и практические рекомендации по оценке сложившейся практики ведения управленческого учета и его внедрению в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений, которые могут быть использованы как инструмент для оценки бизнеса и обоснования направлений его развития через совершенствование системы управленческого учета;

4. Организация бюджетной модели управленческого учета, основанная на анализе сложившейся ситуации, внедрения и постановки бюджетирования в системе управленческого учета, позволяющего разрабатывать плановые бюджеты центров затрат, ответственности, формировать отчетность по объектам, проводить оперативный анализ и контроль, формировать информацию о полученных результатах, разрабатывать предложения для управления на основе бюджетов.

Апробация и внедрение результатов исследования.

Результаты исследования прошли апробацию на предприятиях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений ООО «Строй-Текс» (справка о внедрении № 52-15 от 27 сентября 2007 г) и ООО «ХелиКом» (справка о внедрении № 7 от 31 января 2008 г), занимающихся строительством плоскостных спортивных сооружений и их обустройством.

Отдельные предложения и рекомендации по организации системы управленческого учета и постановки бюджетной модели управленческого учета использовались в ходе реализации консультационных проектов в ООО Гарантия - аудиторская фирма (справка о внедрении № 42 от 3 июня 2008 г).

Материалы диссертации используются в учебном процессе кафедрой «Бухгалтерского учета и аудита» ФГОУ ВПО «Государственный университет управления» (справка от 11 сентября 2008 года № 24/58) в преподавании учебных дисциплин: «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Научное исследование проведено в рамках НИР ФГОУ В ПО к\*

Государственный университет управления» в соответствии с комплексной темой «Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита в свете «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу», № госрегистрации 01200612115. Коды ГРНТИ - 06.81.85. Прикладное исследование «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях непромышленного производства»

Основные научно-методические положения и результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях и семинарах. (11 -ои Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления - 2007» Россия, Москва, ГУУ, 24-25 октября 2007 года; I5 Всероссийский семинар «Проблемы управления», Москва, ГУУ, 10-17 июня 2007 года; 23 Всероссийской научной конференции молодых ученых и студентов «Реформы в России и проблемы управления - 2008», Россия, Москва, ГУУ, февраль, 2008 год; 13-й Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления - 2008», Россия, Москва, ГУУ, 25-26 октября 2008 года.

Публикации.

По теме диссертационного исследования опубликовано 12 работ общим объёмом 11,2 п.л. (авторские - 10,9 п.л.) в том числе 5 работы объемом 5,1 п.Л-в журналах, рекомендованных ВАК РФ для публикаций результатов научны^ исследований.

Структура и объём диссертации. Цели и задачи определили структуру \* логику, содержание и последовательность работы. Диссертация состоит И3 введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследованиям сформулированы цель и задачи, выделены предмет и объект исследования^ раскрыты элементы научной новизны и определена практическая значимости

12 диссертационной работы.

В первой главе «Теоретико-методологические основы управленческого учета» рассмотрены теоретико-методологические аспекты управленческого учета и особенности его организации в сфере строительства плоскостных спортивных сооружений.

Во второй главе «Организационно-методические вопросы ведения управленческого учета строительства плоскостных спортивных сооружений» представлены разработки по формированию основных элементов учетной политики организации для целей управленческого учета, ее связи с другими внутрифирменными регламентами, представлена методика анализа сложившейся системы управленческого учета строительства плоскостных спортивных сооружений и его совершенствования.

В третьей главе «Механизм внедрения системы бюджетной модели управленческого учета в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений», рассмотрена сущность и функции бюджетирования в системе управленческого учета, методика анализа сложившейся системы бюджетирования, внедрения и постановки бюджетной модели управленческого учета.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам диссертационного исследования, позволяющие обеспечить построение системы управленческого учета в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений.

В приложениях к работе представлены сравнительные и аналитические таблицы, иллюстрационные материалы, разработанные автором в ходе исследования документы, внутрифирменные регламенты.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ланг, Михаил Маратович

Заключение

Проведенное в работе теоретическое обоснование методического обеспечения, разработка рекомендаций по формированию управленческого учета в организациях, специализированных на строительстве плоскостных спортивных сооружений, позволили сделать следующие выводы и предложения:

1 .Условия перехода к рыночным отношениям, развитие сферы строительства спортивных сооружений, в том числе плоскостных различных масштабов и форм, привело к появлению новых организаций, специализирующихся на их строительстве. В настоящее время строительная индустрия является одной из фундаментальных отраслей современной экономики, в которой экономический рост часто чередуется со спадами объёмов производства. Особые условия функционирования и управления в строительных организациях, занимающихся строительством и оборудованием плоскостных спортивных сооружений, определяют необходимость исследования системы управленческого учета, как основного фактора развития данной сферы деятельности и ее успешного функционирования. Согласно авторскому определению, управленческий учет строительства плоскостных спортивных сооружений является системой взаимосвязанных элементов сбора, регистрации, учета, анализа и контроля информации, взаимодействующих между собой с синергетическим эффектом и образующих единое целое с управлением.

Совокупность элементов системы включает предмет управленческого учета - учет производственных и хозяйственные ресурсов и результативность их использования, методы, приемы и способы, посредством которых отражаются объекты управленческого учета в информационной системе предприятия, принципы и функции управленческого учета, формирование внутренней отчетности по объекту в целом, с учетом полноты и

152 аналитичности, отражающей производственный и коммерческие циклы и используемой для принятия управленческих решений. Система управленческого учета строительства плоскостных спортивных сооружений характеризуется объемом информации, поставленными перед ней целями, критериями и средствами достижения целей, составом элементов и их взаим од ействием.

2.Управленческий учет занимает центральное место в информационно-аналитической системе организации, основываясь на нормативно-законодательной базе по гражданскому, налоговому праву, учету, внутрифирменных регламентах, справочной информация, учетной политике для управленческого учета. В этих условиях большое значение для внедрения управленческого учета имеет необходимый уровень сопровождения и разработки информационно-аналитической системы организации, обеспечения взаимодействия ее элементов в информации для принятия управленческих решений по центрам возникновения затрат, ответственности и контролю. Автором обоснованы следующие принципы управленческого учета, отражающие специфику и особенности организации работ при строительстве плоскостных спортивных сооружений, такие как: удовлетворение потребностей персонала разных уровней управления в информации, необходимой для принятия решений; оценка обоснованности понесенных затрат по каждому производственному подразделению; обобщение информации по центрам возникновения затрат, ответственности и рентабельности; контроль за объемом строительного производства, собственными, подрядными, субподрядными затратами и прибылью каждого подразделения базирующийся на исполнении планов и смет строительства плоскостных спортивных сооружений.

В исследовании определено, что управленческий учет выполняет функции предоставления необходимой управленческому персоналу информации по всем бизнес процессам строительства спортивных сооружений; исчисления обоснованной себестоимости, затрат на

153 строительство, отклонений от норм, стандартов, планов, смет по подразделениям; планирования и контроля финансово-хозяйственной деятельности по центрам затрат, финансовой ответственности.

3. Исследование применяемых в настоящее время разработок в области управленческого учета свидетельствуют о необходимости оценки в ходе внедрения системы управленческого учета специфики бизнес-процессов при строительстве плоскостных спортивных сооружений, производственных мощностей, фактического объема строительства. В ходе исследования обосновано влияние на управленческий учет особенностей организации бизнес-процессов и управления строительством плоскостных спортивных сооружений, таких как осуществление строительства в различных географических регионах, разработки проектных работ по каждому объекту, привязки объекта к местности по видам производимого строительства, выполнение технологических требований к строительным работам, качеству покрытия в соответствии с международными требованиями, разработка нормативной, плановой, отчетной документации на основе норм расхода материалов, трудозатрат, времени работы строительной техники, на организацию системы управленческого учета и документационное обеспечение ее функционирования, вызывающее необходимость отражать плановую, фактическую и отчетную документацию, обеспечивать элементы планирования (бюджетирования), учета, контроля и анализа, как по всем объектам, так и по каждому строящемуся объекту и отдельным работам с учетом технологических требований к строительным работам, качеству покрытия спортивного поля в соответствии со стандартами ФИФА, нормами расхода ресурсов.

4.В условиях рыночных отношений, организации занимающееся строительством плоскостных спортивных сооружений, реализует свое право выбора правил учета и составления отчетности путем формирования и раскрытия учетной политики для управленческого учета, которая объясняет ее пользователям порядок получения данных, представленных не только в

154 финансовой, но и управленческой отчетности; дает возможность потребителям информации составить представление об особенностях хозяйственных процессов и условий деятельности и своевременно узнавать об изменениях в них. Самостоятельность в выборе форм и методов организации управленческого учета, требуют закрепления правил управленческого учета во внутрифирменных регламентах, учитывающих индивидуальные подходы к процессам управленческого учета и бюджетирования.

В исследовании определена необходимость разработки учетной политики организации для целей управленческого учета, обозначено ее место в системе внутрифирменных регламентов, обосновано, что ее основные элементы по учету доходов и расходов, должны быть взаимосвязаны с учетными политиками для бухгалтерского финансового и налогового учета, разработаны подходы к созданию в системе аналитического учета, единого Зачетно-информационного пространства для управления через детализацию аналитических счетов бухгалтерского учета до 8 знаков.

Значение учетной политики состоит в том, что она ограничивает область применения субъективного подхода и обеспечивает проверку произвольного и неоправданного использования методов бухгалтерского учета.

5. Внедрение управленческого учета, а также требования к сертификации предприятия, определяют необходимость проведения оценки имеющихся в организации учетных систем, которые целесообразно модернизировать. В работе представлено авторское видение элементов постановки и модернизации систем управленческого учета, которые включают описание и рационализацию, существующих бизнес-процессов, позволяющие разграничить управленческие функции и регламентировать информационные потоки, в целях получения наибольшего эффекта от мероприятий внедрения.

Кроме того, при планировании постановки учетных систем необходимо исключить возможное дублирование работ, предусмотрев использование схем бизнес-процессов для регламентации документооборота и основных управленческих функций, а также подготовку единых для всех систем классификаторов и справочников. В ходе исследования разработан предлагаемый состав работ комплексного совершенствования и автоматизации учетных систем организаций исследуемой сферы.

6. Применительно к описанной автором системы управленческого учета, в работе обоснован механизм внедрения бюджетной модели, раскрыта ее сущность и функции, методики анализа бюджетов.

В ходе исследования разработана методика внедрения и постановки бюджетной модели управленческого учета в организациях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений, которая может быть использована для дальнейшего развития системы управления строительством плоскостных спортивных сооружений.

Методика устанавливает, что внедрение бюджетирования потребует в первую очередь разработки финансовой структуры организации.

На этом этапе определяются объекты бюджетирования, то есть центры финансовой ответственности, по которым планируются и контролируются затраты и доходы и взаимосвязи между ними.

Как показывают исследования, в качестве центров финансовой ответственности на предприятиях сферы строительства плоскостных спортивных сооружений целесообразно выделить подразделения основного строительства в разрезе строящихся объектов. Так, например в ООО «ФлоорДизайн» центры финансовой ответственности целесообразно установить по строящимся объектам (Футбольные поля в разных регионах РФ: в Ногинском, Химкинском, Дмитровском, Балашихинском, Ленинском районах, многофункциональные поля и площадки в Ногинском районе, в Троицком районе Новосибирской области, Республике Коми: поля для хоккея на траве в BAO г. Москвы, Ростовской области, Краснодарском крае,

156 теннисные корты в Московской области), включая строительно-монтажные управления, вспомогательные подразделения по оборудованию для хоккея на траве, продаже прочего спортивного оборудования, центральному складу, а также управлению материально-технического снабжения и комплектации, отделу главного механика и некоторым другим подразделениям. По каждому центру финансовой ответственности составляютсябюджеты. По мнению автора, бюджет строительства плоскостных спортивных сооружений можно определить как количественное выражение плана, средство контроля за его выполнением и метод регулирования. Основной бюджет организации, занимающейся строительством плоскостных спортивных сооружений, охватывает исполнение собственно строительных работ, сдачу объекта заказчику, распределение ресурсов, финансирование.

В ходе внедрения и развития системы бюджетирования целесообразно систематизировать центры финансовой ответственности по их роли в деятельности организации, выделив центры прибыли, центры дохода, центры затрат, центры инвестиций, маржинальной прибыли. По каждому центру финансовой ответственности в исследовании предложены ключевые показатели деятельности (рентабельность строительно-монтажных работ, степень эксплуатации строительной техники, фондоотдача, оборачиваемость дебиторской (кредиторской) задолженности, выполнение требований по качеству и срокам выполнения строительных работ) для осуществления контроля построения системы мотивации.

7. Бюджетирование как метод управления строительством плоскостных спортивных сооружений за свой цикл выполняет функции планирования строительства в целом и по его подразделениям; суммирования всех коллективных предложений; разработки проектов бюджетов; просчета вариантов плана; внесения коррективов; окончательного утверждения планов, проектирования коммуникационных обратных связей и учета меняющихся условий. Главной целью бюджета конкретного объекта строительства плоскостных спортивных сооружений является координация

157 отдельных планов структурных подразделений, генподрядных и субподрядных организаций, обеспечение их согласованных действий. Так, например, по объекту строительства футбольного центра планируется реконструкция стадиона, включающая строительство футбольного поля с покрытием из искусственной травы, жидкостный подогрев, система освещения, покрытие беговых дорожек.

Элементы научной новизны содержит авторское определение бюджетной модели, под которой понимается система бюджетов, описывающих все стороны деятельности организации. При формировании бюджетной модели определяется состав бюджетных форм, перечень статей бюджетов, а также алгоритм расчета каждой статьи при планировании и заполнении фактических данных. В ходе внедрения бюджетной модели управленческого учета в конкретной организации, должны быть разработаны операционные бюджеты, описывающие основную деятельность, в том числе строительство плоскостных спортивных сооружений и реализацию продукции, динамику запасов и различные расходы организации.

Для организаций сферы строительства плоскостных спортивных сооружений целесообразно использовать предлагаемые данным исследованием операционные бюджеты разработанной в ходе исследования бюджетной модели управленческого учета, обеспечивающие достаточную степень детализации аналитического разреза по оперативным бюджетам. Элементы научной новизны содержат разработанные в ходе исследования форматы бюджетов, соответствующих бизнес-процессам строительства плоскостных спортивных сооружений, таких как бюджет подготовительного этапа (включающий демонтаж и уборка старых объектов, покрытия, вывоз грунта и другие подготовительные работы, пролив основания битумной эмульсией); бюджет этапа реконструкции и установки щебеночного основания поля, (включающий расчет объемных показателей и стоимости фрезерования асфальтобетонного покрытия, устройства нижнего слоя асфальтобетонного покрытия, устройства верхнего слоя асфальтобетонного

158 покрытия); бюджет установки ливневых водоотводных лотков (включает расчет объемных показателей и стоимости сооружения водостока, пескоуловителей, устройства канализационных отводов стоков, монтаж ливневой системы); бюджет установки покрытия из искусственной травы, засыпки песком и резиновой крошкой, бюджет проведения сертификации ФИФА\*; бюджет установки системы освещения, светодиодного цветного табло; бюджет поставки и установки спортивного оборудования футбольного поля и базового легкоатлетического оборудования.

Для осуществления бюджетирования требуется разработка нормативно-справочной информации по строительству плоскостных спортивных сооружений, которая является связующим звеном между остальными видами экономической информации.

Отдельным разделом методики разработки и внедрения системы бюджетирования является раздел, устанавливающий правила разработки основных бюджетов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ланг, Михаил Маратович, 2009 год

1. Гражданский, кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ и часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ

2. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ Принят Государственной Думой 21 декабря 2001 года. Одобрен Советом Федерации 25 декабря 2001 года

3. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть первая Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ; Часть вторая Федеральный закон от 29.12.00 №166-ФЗ

4. О бухгалтерском учете Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)

5. Об аудиторской деятельности Федеральный закон от 07.08.01 №119 фЗ

6. Федеральный закон №208-ФЗ «Об акционерных обществах» — Федеральный закон от 26.12.95

7. Изменения в Федеральный закон № 208-ФЗ

8. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности -Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283

9. Методические рекомендации по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию товары и услуги утверждены Минэкономики России 06.12.1995 № СИ-484/7-982

10. Приказ Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»

11. Приказ Минфина РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»

12. Приказ Минобразования РФ от 18.06.1997 № 1221 «Об утверждении Требований к содержанию дополнительных профессиональных образовательных программ»

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 №107н, от 30.03.01 г. № 27н).

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению -Приказ Минфина от 31 октября 2000г. №94н (с изм. и доп. от 7 мая 2003 г.)

15. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.)

16. Профессиональный бухгалтер России. Сборник нормативных документов. М.: Информационное агентство ИПБ - БИНФА, 2004. - 504 с.

17. Аврова И.А. Бухгалтерский учёт и налогообложение. Самоучитель. М Издательство «Статус- Кво-97», 2004. - 360 с.

18. Адамов H.A., Рогуленко Т.М., Амучиева Г.А. Основы управленческого учёта. Учебное пособие. СПб: Питер, 2005. - 112с.

19. Адамов H.A., Рогуленко Т.М., Александрова Н.И. и др. Основы бухгалтерского учёта. Учебное пособие. СПб: Питер, 2005.

20. Аксененко А.Ф. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции / А.Ф. Аксененко, А.Д. Шеремет.- М: Изд-во МГУ, 1984. 269 с. 16.

21. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. И доп. - М.: Издательстов «Дело и Сервис», 2004 - 464 с.

22. Агеева O.A. Распределение косвенных затрат // Бухгалтерский учет. -2006.-№20.-С. 33-39.

23. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. Монография. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 с.

24. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты, особенности отраслевого аудита. // Составитель Калинин B.B. М.: ООО «ИКФ Омега-Л», 2000-384 с.

25. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учебник / Под. ред. Проф. Титоренко Г.А. М.: ЮНИТИ, 2002. 400 с.

26. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. М.: ДИС, 1997. - 128с Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт. - М. ЮНИТИ, 2002.

27. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989.-223 с.

28. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие / С. А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 384 с.

29. Берко И. Автоматизируем учёт под МСФО // Учёт, налоги, право -2005- №5 с. 19

30. Берко И. Программы на каждый день // Учёт, налоги, право 2005-№5 с. 20-24

31. Бодрова Т.В., Силантьев Ю.В. Налоговый учёт и формирование учётной политики для целей налогообложения — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006-260 с.

32. Брага В.В., Лёвкин A.A. Компьютерные технологии в бухгалтерском учёте на базе автоматизированных систем: Практикум. М.: Финстатинформ, 2001. 220 с.

33. Бухгалтерское дело: Учебное пособие Под ред. Хахоновой H.H. — М.: ИЦК «МаРт», Ростов н/Д; Издательский центр «МаРт», 2003 - 304с.

34. Бухгалтерский учёт основной деятельности железных дорог: Учебник для вузов // Под ред. Проф. Красова А.П. М.: Издательство «Транспорт», 1997. 439 с.

35. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576с.

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

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

38. Василенко A.A. Стандарты аудита: вопросы и ответы профессионалов- М.: ИКЦ «МаРт», Ростов-н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003.-208 с.

39. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Бахрушина. 5-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2006. - 576 с. - (Высшее163финансовое образование)

40. Бахрушина М.А. Управленческий учёт: от теории к современной практике. Учебно-практическое пособие Агенство «Библиотечка РГ», 2005. Выпуск 9 - с. 47-85

41. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие. -М.: ООО «ТК Велби», 2006

42. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт. Учебник. — М.: Омега-Л, 2006. 576 с.

43. Бахрушина М.А. Управленческий анализ поведения затрат // Экономика и жизнь 2001. - № 21 (199). - с. 20-23

44. Веренков А.И., Гапоник А.И., Шафронская Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита. // Аудиторские ведомости. 2001. №8-с. 42-44

45. Воронова Е.Ю. Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ // Аудиторские ведомости 2001. с. 35-38

46. Вильяме Ян. Справочник Miller GAAP с комментариями: Пер. с англ. / Науч. ред. Т.Б. Крылова. М.: ИНФРА-М, 1998. - 149с.

47. Восходова И.Н., Соловьева H.A. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. - с. 95 - 96.

48. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. -352 с.

49. Габец H.A. ПБУ 18/02 это просто. - М.: Бератор-паблишинг, 2006. - 192 с.

50. Галкина Е.В. Классификация и калькулирование расходов на продажу в управленческом учете // Бухгалтерский учет. — 2006. .N218. — С.71-74.

51. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности // Аудиторские ведомости. 2003. - №8. - с. 36-39

52. Гринёв A.A. Промышленный транспорт в современных услов:&£Ях Н164

53. Бюллетень транспортной информации 2001 - № 3 - с. 9-12

54. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учёт основы теории и практики: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2004. - 192 с.

55. Гусева Т.М., Шейна Т.Н. Основы бухгалтерского учёта: теория, практика, тесты -М., Финансы и статистика, 2005.

56. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффективное пособие по финансовому и управленческому учету. М.: «Кнорус»; Новосибирск: «ЭКОР», 2001. - 508с.

57. Давыдов Г.Е., Лапунов Г.С. Железнодорожный транспорт необщего пользования: узкое место или связующее звено? // Бюллетень транспортной информации 2004 - № 6 с.6-8

58. Даль В.И. Толковый словарь русского языка. Современная версия. -М.: Изд-во Эксмо, 2002. 736с.

59. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ.; Под ред. С.А. Табалиной.- М.: ЮНИТИ, 1994. 560 с.

60. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учёте. // Под ред. Касьяновой Г.Ю. М.: Информцентр XXI, 2004. - (1 том «Принципы организации документооборота») - 408 с.

61. Железнодорожный транспорт: Энциклопедия // глав. Редактор Конарёв Н.С. — М.: Большая российская энциклопедия 1995. — 559 с.

62. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. -М.: Экономист, 2003. 618 с.

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

64. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятии // Бухгалтерский учет. — 1999. №4. — С. 99-102.

65. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30 - 32.

66. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учёта -СПб.: Питер, 2002. 688 с.

67. Ильенкова Н. Д., М. Л. Макальская, Н. А. Пирожкова Анализ себестоимости продукции при второй модели хозрасчета на предприятиях отрасли : Учеб. пособие /; Ин-т повышения квалификации отрасл. м-ва, 19,1. с. 20 см, М.Б. и. 1989

68. Ильенкова Н.Д. Спрос: Анализ и управление: Учебное пособие (под ред. Беляевского И.К.) Изд. 2-е, перераб., доп., 2000

69. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: ЮНИТИ, 2004,- 350 с.

70. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет 2000. - № 20. - с. 56-57

71. Каморджанова H.A. Бухгалтерский учёт. СПб.: Питер, 2002.

72. Керимов В.Э. Бухгалтерский учёт // Учебник. М.: Эксмо, 2005. —688 с.

73. Керимов В.Э. Современные системы и методы учёта анализа и затрат в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Изд-во Эксмо, 2004- 144 с.

74. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта. Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 1998.

75. Климова М.А. Расходы организации учёт и налогообложение. — М.: ПРИОР-2005.

76. Ковалёв В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета в организациях.- М.: Финансы и статистика, 1991г.

77. Ковалёва O.B. Бухгалтерский учёт и аудит бухгалтерской отчётности. Серия учебник и учебные пособия. Ростов на Дону: Феникс, 2002.-512 с.I

78. Ковалёва О.В., Константинов Ю.П. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. М. ПРИОР, 2002 - 272 с.

79. Ковалёва О.М., Жебровская JI.A. Организация информационной системы бухгалтерского учёта. Учебное пособие.- Ростов -н/Д, 2002.

80. Колокуцкий A.B. Особенности бухгалтерского учёта на предприятиях железнодорожного транспорта. // Экономика железных дорог № 1,2 1999.

81. Комлев Н. Бухгалтерия и документооборот на больших предприятиях // Финансовая газета. №4 2001.

82. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2003. - 368 с.

83. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002,- 560 с.

84. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета.- М.: Финансы и статистика, 1998.- 144 с.

85. Корепанова Н.Б. Расчёт налога на прибыль по данным бухгалтерского учёта. М.: Альфа-Пресс, 2005.

86. Краснова Л.П. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие. М.: Юрист,2002.

87. Кузнецова Е.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных. Практическое пособие. М.: НАЛОГ-ИНФА, 2005.

88. Кузнецова М.С. , Левицкая М.И. Состав расходов в налоговом учёте. М.: НАЛОГ-ИНФО, 2005.

89. Кукушкин А.И. Работа промышленного железнодорожного транспорта в новых условиях и задачи Ассоциации «Промжелдотранс» И Бюллетень транспортной информации № 6 2004 с. 3-50

90. Куликова Л.И. Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства // Бухгалтерский учёт, №2 2004.

91. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640с.: ил.

92. Компьютерный аудит: Практ. Пособие / Под ред. Проф. Подольского В.И. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 128 с.

93. Лапина О.Н. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учёте. Учебное пособие. М.: Омега-Л, 2005. - 220с.

94. Ларионова О.Г. Практика применения ПБУ 18/02. // Учёт, налоги, право № 5, 2004.

95. Луговской Д.В. Учетная политика инструмент формирования бухгалтерской информационной модели экономического субъекта: Автореф. Дис. канд. экон. наук. - СПб.: Санкт-Петербургский торгово-экономический институт, 2001. - 30с.

96. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. 2-е изд. Перераб. И доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001 - 112с.

97. Маренков Н.Л. Практика контроля и ревизии. Учебное пособие. -М.: КНОРУС, 2005. 352 с.

98. Массарыгина В.Ф. Оценка основных средств естественных монополий // Экономика железных дорог 2005 № 4 с. 15-17

99. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. -3-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 328с.

100. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998. - 800с.

101. Мерзликина Е.М. Контроль и ревизия. Учебное пособие. — М., РИОР, 2005.

102. Миронов С. Аудит без бумаги это возможно! // Бухгалтер и компьютер 2004. № 12 - с. 9-11

103. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X.168

104. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; Под ред. Я. В. Соколова.- 2-е изд.- М.: Финансы и статистика, 1994.- 496 с.

105. Николаева O.E. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / O.E. Николаева, О.В. Алексеева // Бухгалтерский учет.- 2000.-№9. с. 74-78

106. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Учебник, изд. 2, испр. и доп. М.: УРСС, 2001.-336 с.

107. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика.- М.: Финансы и статистика, 1993.-128 с.

108. Николаева С.А. Управленческий учет. Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера.

109. М.: ИПБ-БИНФА, 2002. 320 с.

110. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. Изд. 2-е перераб. и доп. — М.: «Аналитика Пресс», 2000. - 224 с.

111. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 1993.- 128 с.

112. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 2. - с. 46 - 54.

113. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Изд-во «Аудит», 1997. - 158с.

114. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - с. 16 -21.

115. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - с. 47 -50.

116. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к169российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. - с. 47 -51.

117. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2002 год. Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика - Пресс, 2002. - 368с.

118. Николаева С.А., Ракитская Т.Г., Сомин О.Ю. О формировании налогового законодательства //Бухгалтерский учет. 2004. - № 3. - с. 64 - 69.

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

120. Никитина Е.В. Учетная политика на 2002 год. М.: ЗАО Издательский дом «Главбух». 2002. - 224с.

121. Новикова М.А. Методы формирования финансовых потоков высших учебных заведений при создании эффективной системы управленческого учета. Дис. к.э.н.: 08.00.10, 08.00.12. Орел, 2005. - 174 с.

122. Нетёсова О. Роль и задачи бухгалтера при автоматизации учёта // Бухгалтер и компьютер 2004- № 6- с. 9-10

123. Новиченко П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности: Учебник / П.П. Новиченко, И.М. Рендухов.-М.: Финансы и статистика, 1992.- 224 с.

124. Налоговый учёт: просто о сложном / Под ред. Г.Ю. Касьяновой -М.: Информцентр XXI века, 2004 336 с.

125. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт: Учеб.пособие М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-ИНФА», 2004- 336 с.

126. Палий В.В. Счета управленческого учета /В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2001. - №7.

127. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2006. - 279 с.

128. Патрушина С.М. Информационные системы в бухгалтерском170учёте: Учебное пособие. М.: ИКЦ «МаРт», Ростов н /Д: Издательский центр « МаРт», 2003 - 368 с.

129. Подольский В.И. Комплексная автоматизация управления предприятием: Информационные технологии — теория и практика — М.: Финансы и статистика, 2001, 160 с.

130. Подольский В.И. Аудит. Практикум: Учебное пособие для вузов М.: ЮНИТИ-Дана, 2004. -606 с.

131. Подольский В.В. Информационные системы бухгалтерского учёта. М.: ЮНИТИ, 2005.

132. Пошерстник Н.В. и др. Самоучитель по бухгалтерскому учёту. -СПб.: «Издательский дом Герда», 2001.

133. Петров Ю.А. Комплексная автоматизация управления предприятием: Информационные технологии — теория и практика М.: Финансы и статистика, 2001. -160с.

134. Райсберг Б.А. Диссертация и учёная степень // Пособие для соискателей. М.: ИНФРА-М, 2002. - 400 с.

135. Рекламные и демонстрационные версии программных продуктов фирм: «1С», «ДИЦ», «Консультант Плюс», «Гарант-сервис».

136. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Советующие информационные системы в экономике. Учебное пособие. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. — 487 с.

137. Романов Д.А. Правда об электронном документообороте. Учебное пособие. М.: Айти-Пресс, 2004 - 219 с.

138. Рогуленко Т.М. Аудит // Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2005.-с. 378

139. Рогуленко Т.М., Харьков В.П. Бухгалтерский учёт // Учебник — М.: Финансы и статистика, 2005. с. 352

140. Середа К.Н. Учётная политика организаций. // Учебное пособие. -М.: Феникс, 2005.

141. Сидяков В.А. О стратегии развития промышленного транспорта.

142. Цель и приорететные задачи // Бюллетень транспортной информации № 61712004 г.

143. Слуцкий М.Л. Управленческий анализ. СПб.: Питер, 2002.

144. Смородинский В.А. Принципы применения современных информационных технологий для построения автоматизированной системы учёта имущества на железнодорожном транспорте // Бюллетень транспортной информации № 2 2005 г.

145. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. Пособие для вузов.- М.: ЮНИТИ, 1996.- с. 640

146. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. М: Финансы и статистика, 2003. - с. 272

147. Соколов Н.Б. Внутренний контроль в коммерческой организации // Учебное пособие. М. Альянс - Пресс, 2006. - с.250

148. Соколов Я.В. Учёт затрат: от теории к практике // Бухгалтерский учёт №6 2005. с.15-18

149. Сотиикова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: Практ. Пособие / Под ред. Проф. Подольского В.И. М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005 -143 с.

150. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник для вузов. М.: Финстатинформ, 2001.

151. Стоун Т. Управленческий учет. Пер с англ.- М.: Аудит, ЮНИТИ,1997

152. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. — 2002. №6. — С.50-54.

153. Терёшина Н.П. Экономика железных дорог // Учебник. — М.: УМК МПС России, 2004 с. 597

154. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приёмы и технология. -М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.

155. Титаренко Г.А. Автоматизированные информационные системы в экономике. М.: ЮНИТИ, 2002.

156. Толкушкин A.B. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль» М.: Финансы и статистика, 2003.

157. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Шеремета.-М.: ФБК-ПРЕСС, 1999-512 с.

158. Учетная политика на 2002 год. Бухгалтерский учет. Налоговый учет / Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. 3-е изд., пересмотр, и расшир.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 248с.

159. Финансовый учёт: Учебник // Под ред. Проф. Гетьмана В.Г. — М.: Финансы и статистика, 2002.

160. Фёдорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учёта, анализа и аудита М.: омега - JI, 2004 - 304 с.

161. Фёдорова Т.К. Внутрифирменный стандарт «Документирование аудита» // Аудиторские ведомости №1, 2006 с. 71-75

162. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции.- М.: ЮНИТИ, 1994.- 286 с.

163. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами. М.: Издательство «ЭКЗАМЕН», 2004. - 352 с.

164. Учетная политика на 2002 год. Бухгалтерский учет. Налоговый учет / Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. 3-е изд., пересмотр, и расшир.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 248с.

165. Харьков В.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: Национальный институт бизнеса, 2002.

166. Харьков В.П. Автоматизированные информационные технологии в экономике. — Учебное пособие — М.: Национальный институт бизнеса, 2004- 107 с.

167. Харченко О.Н. Аудит. Практикум: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2005.-240 с.

168. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета:

169. Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика,1732000. 576с.: ил.

170. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; Пер. с англ. И.А. Смирновой.- М.: Финансы и статистика, 1997.- 574 с.

171. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 416 с.

172. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. 2005.-№4.-с. 19-23

173. Чикуренко Е.В. Разработка внутрифирменных стандартов // Аудиторские ведомости. 2005.-№12-е. 60-67

174. Чипигина Н.П, Губевич Т.В, Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте. // Учебное пособие. — М.: Маршрут, 2005.

175. Чирков М.Н. Анализ и методика разработки внутрифирменных стандартов аудита // Научно-практический журнал. «Экономический анализ: теория и практика» 2005 - № 20 с. 15-25

176. Чистов Д.В. Налоговый учёт в «1С: Бухгалтерии 7.7» Учебное пособие. -М.: Фирма «1С», 2002. 117с.

177. Шеина Т.Н. Бухгалтерский учет. ТК Велби, Проспект, 2006

178. Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета. Финансы и статистика, 2007

179. Шеина Т.Н. Теория бухгалтерского учета. Финансы и статистика,2002

180. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. И перераб. - М.: ИНФРА-М, 2002 - 407 с.

181. Шеремет А.Д., Управленческий учет: Учеб пос. по экон спец.- М: ФБК ПРЕСС, 2004 г.

182. Шуремов E.JI, Умнова Э.А., Воропаева Т.К. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учёта, анализа и аудита. М.:1741. Перспектива, 2001. 363 с.

183. Экономический анализ: Учеб. для вузов // Под ред. Л.Т. Гиляровской.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.- 527 с.

184. Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 13-е изд., изм. и доп. - М.: «Ось-89», 2003. - 416 с.

185. Бухгалтерский учет: официальные материалы. М.: ИНФРА-М, 2001.-487с.

186. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятов М.Л., Семенова М.В., Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2001. - 320 с.