Организация управленческого учета в транспортном строительстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чернышев, Валерий Евгеньевич  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Чернышев, Валерий Евгеньевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чернышев, Валерий Евгеньевич

Введение.

Глава 1. Основы теории и организации управленческого учета

1.1. Сущность, понятия и проблемы управленческого учета.

1.2. Особенности деятельности организаций транспортного строительства и их влияние на организацию управленческого учета.

1.3. Понятийная основа управленческого учета в транспортном строительстве.

1.4. Теоретические основы организации управленческого учета в транспортном строительстве.

Глава 2. Производственный учет как основа управленческого учета в транспортном строительстве

2.1. Затраты организаций транспортного строительства и их классификация.

2.2. Калькулирование себестоимости работ организаций транспортного строительства.

2.3. Формы, методы и показатели управленческого учета.

2.4. Применение ПБУ, МСФО и требований ФИДИК организациями транспортного строительства.

Глава 3. Организация управленческого учета в транспортном строительстве

3.1. Принципы организации управленческого учета.

3.2. Методика бюджетирования в организациях транспортного строительства.

3.3. Организация учета по центрам ответственности.

3.4. Методика автоматизации управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета в транспортном строительстве"

Актуальность темы исследования. Создание современных информационных систем в организациях транспортного строительства следует связывать как с социально-экономическими преобразованиями в стране, так и совершенствованием систем управления на уровне отдельно взятых хозяйствующих субъектов.

В начале 50-х годов ХХ-го века в Советском Союзе на базе Главного управления Министерства путей сообщения было сформировано Министерство транспортного строительства СССР. Оно в дальнейшем объединяло хозяйствующие субъекты и ведомства специализирующиеся на строительстве автомобильных и железных дорог, мостов и путепроводов, морских и речных портов, метро, тоннелей и др. После распада Советского союза организации, входившие в Министерство транспортного строительства СССР, стали юридически и экономически самостоятельными хозяйствующими субъектами. В настоящее время наиболее крупные из них являются дочерними и зависимыми организациями ОАО

Корпорация «Трансстрой». Выручка от продажи объемов, выполненных этими организациями, работ (услуг) за 2004 г. (без учета НДС) составила 14 200,6 млн. руб., а прибыль от результатов финансово-хозяйственной деятельности - 380,8 млн. руб. Эти показатели свидетельствуют о том, что деятельность организаций транспортного строительства вносит весомый вклад в экономику страны.

Характерной чертой современного этапа развития экономики России является модернизация сооружений и коммуникаций, внедрение новых технологий и инженерных решений, при этом важнейшую роль играют организации транспортного строительства. Создание эффективной транспортной системы, отвечающей современным общемировым стандартам развитых стран, является необходимым условием роста экономики и повышения конкурентоспособности Российского государства. Исследование показывает, что одной из наиболее значимых задач, стоящих перед Россией является развитие транспортной инфраструктуры страны и разработка программы действий для решения этой задачи. В этой связи, повышение эффективности управления организациями транспортного строительства в настоящее время приобрело особое значение.

В период реформирования экономики проблемам организации управленческого учета были посвящены работы как российских ученых: М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, З.В. Кирьяновой, В.Б. Ивашкевича, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палия, Т.М. Рогуленко, С.А. Стукова, А.Д. Шеремета; так и зарубежных экономистов: Р. Адаме, А. Дайле, П. Друкер, К.Друри, Д. Мидлтон, Б. Нидлз, Ж. Ришар, Э. Хендриксен, Ч. Хорнгрена, Б. Райан, Дж. Робертсон, К. Шим, Дж. Сигел, А. Яруговой и др.

Однако, несмотря на высокую степень актуальности работ этих авторов, в них не уделено достаточного внимания влиянию на организацию управленческого учета отраслевых, технологических и производственных особенностей хозяйствующих субъектов транспортного строительства, функционирующих в условиях рыночных отношений.

Как показало исследование, наиболее трудной задачей является разработка методических основ, необходимых для организации управленческого учета у субъектов транспортного строительства, учитывающего различные особенности, вытекающие из конкретных условий их функционирования. Решение этой задачи особенно актуально в связи с тем, что в настоящее время отсутствует методическая база для организации планирования и учета себестоимости и выявления финансового результата выполненных строительных работ. Действующие документы нормативного регулирования учета не отражают специфику деятельности организаций транспортного строительства.

Таким образом, в настоящее время менеджмент организаций транспортного строительства испытывает острую необходимость в качественной информации пригодной для принятия управленческих решений. Необходимость организации управленческого учета, отвечающего современным требованиям, а также отсутствие методических указаний и рекомендаций по организации и ведению управленческого учета в транспортном строительстве обусловили выбор темы исследования по данной проблеме.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка организационно-практических рекомендаций по организации и ведению управленческого учета в условиях рыночных отношений, с учетом особенностей деятельности хозяйствующих субъектов транспортного строительства.

Для реализации поставленной цели были определены и решены следующие научные и практические задачи:

- определены сущность, понятия и проблемы управленческого учета в организациях транспортного строительства,

- выявлены отраслевые и производственно-технологические особенности организаций транспортного строительства и их влияние на организацию управленческого учета;

- исследована теоретическая основа организации управленческого учета в организациях транспортного строительства и уточнен его понятийный аппарат;

- доказана необходимость применения требований ПБУ, МСФО, а также требований Международной федерации инженеров-консультантов (ФИДИК);

- изучены и определены особенности калькулирования себестоимости работ транспортного строительства и обоснованы направления совершенствования состава затрат;

- определена форма и сформулированы принципы ведения управленческого учета в организациях транспортного строительства;

- разработана и апробирована методика бюджетирования для крупных организаций транспортного строительства на примере транснациональном Открытом акционерном обществе «Корпорация «Транстрой»;

- предложены рекомендации по организации управленческого учета по центрам ответственности, исходя из производственно-технологических особенностей транспортного строительства;

- даны рекомендации по применению современных информационных технологий при организации управленческого учета в транспортном строительстве.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта научных специальностей ВАК России.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теория, методология и практика организации управленческого учета в транспортном строительстве.

Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность организаций транспортного строительства, информация о которой формировалась на основе исследования системы бухгалтерского учета и обработки показателей финансовой отчетности и учетно-аналитических документов.

Теоретическая и методологическая основы исследования.

Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, основные положения законодательных актов Российской Федерации. Информационной базой исследования явились данные Госкомстата и Госстроя России, финансовая отчетность, статистическая отчетность, данные учетно-аналитических документов российских организаций транспортного строительства.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы и методы, предусматривающие изучение экономических отношений и явлений, а также их развитие и взаимосвязи. Системный подход применялся для уточнения понятийной основы управленческого учета в транспортном строительстве. Комплексный подход к решению поставленной задачи обусловил проведение исследования не только в области управленческого учета, но и в смежных областях, включая управление организацией, правовые основы деятельности, экономику, финансы и финансовый менеджмент строительных организаций.

Научная новизна исследования. Научно обоснованы сущность и цели, предложена методика организации управленческого учета, разработаны рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения в организациях транспортного строительства.

Наиболее значимые результаты исследования, представляющие научную новизну содержится в следующем:

- конкретизированы сущность, цель и задачи управленческого учета в обеспечении эффективности управления, сформулированы принципы и даны рекомендации по созданию системы управленческого учета, исходя из отраслевых особенностей транспортного строительства;

- обоснована целесообразность применения МСФО по учету договоров подряда, производственных запасов и уточнена понятийная основа управленческого учета, в целях повышения объективности учетной информации, доказана необходимость применения требований Международной федерации инженеров-консультантов (ФИДИК), что позволит более достоверно формировать отчетные показатели;

- разработаны рекомендации для организации учета по центрам хозяйственной ответственности в транспортном строительстве; разработаны формы внутренней отчетности, содержащие информацию, пригодную для принятия управленческих решений, способствующих повысить эффективность деятельности, как структурных подразделений, так и организации в целом;

- детализированы затраты дополняющие типовую номенклатуру статей затрат, что позволит формировать информацию о величине затрат по отдельным объектам учета и калькулирования себестоимости в организациях транспортного строительства;

- предложена и апробирована методика бюджетирования в организациях транспортного строительства, отвечающая отраслевым и технологическим особенностям транспортного строительства;

- разработано и внедрено положение (регламент) об управленческом учете для крупных организаций транспортного строительства, которое включает формы и форматы бюджетов;

- даны рекомендации по созданию информационного пространства управленческого учета в организациях транспортного строительства, предусматривающие условное разделение управленческого учета на блоки (элементы системы).

Практическая значимость исследования определяется реализацией разработанных рекомендаций и разработок по управленческому учету в организациях транспортного строительства, что существенно повысит их экономическую устойчивость и степень конкурентоспособности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы исследования докладывались на Всероссийской научно-практической конференции «Реформы в России и проблемы управления» (г. Москва, ГУУ, март 2004 г.). Предложения и рекомендации по организации управленческого учета доведены до практического применения в ряде крупнейших организаций транспортного строительства России, что подтверждено справками о внедрении. Формы внутренней отчетности в ОАО Корпорация «Трансстрой» (справка № 14 от 19.04.05.). Рекомендации по совершенствованию состава затрат применяются в ООО «АК-аудит» (справка № 7 от 14.05.05.). Методические рекомендации по внедрению современных информационных технологий управленческого учета используются в ЗАО «Инжиниринговая корпорация «Трансстрой» (справка №29 от 06.05.05.).

Публикации. По результатам проведенного диссертационного исследования опубликовано 22 работы общим объемом 31 п.л., в которых авторских - 21 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы; включает 6 таблиц, 16 рисунков, 4 приложений. Работа изложена на 182 страницах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чернышев, Валерий Евгеньевич

5 этап Выводы по результатам исполнения бюджета и уточнение показателей будущих периодов - Регламент о нормировании - Положение об анализе

Выявление и анализ отклонений от бюджетных показателей

6 этап Оценка эффективности деятельности ЦФО и менеджеров, возглавляющих их

Принятие управленческих решений по результатам деятельности ЦФО

В ходе диссертационного исследования нами разработан Регламент бюджетирования для ОАО «Корпорация «Трансстрой» (приложение 1), состоящий из 12 разделов и учитывающий организационные и производственно-технологические особенности организаций транспортного строительства.

В бюджетировании важен также бюджетный период, то есть период, на который составляются, корректируются бюджеты и за который осуществляется контроль за их исполнением. Минимальный же бюджетный период представляет собой единицу измерения бюджетного периода (квартал, месяц, декада и т. д.). С учетом специфики строительной организации и характера хозяйственной конъюнктуры бюджетный период в РФ обычно вводится продолжительностью 1 календарный год (12 месяцев) с поквартальной, помесячной пли подекадной разбивкой. За рубежом, где опыт применения бюджетирования и соответствующий инструментарий более развиты, бюджеты составляются на период от 1 до 3 лет.

Предлагаемый нами Регламент, включает в себя: принципы организации бюджетирования, структуру бюджетов, сроки составления, участники процесса бюджетирования, а также процедуры контроля и анализа результатов.

Регламент бюджетирования включает следующие разделы:

1. Общие положения;

2. Принципы организации бюджетирования;

3. Система бюджетов;

4. Основные бюджеты;

5. Операционные бюджеты;

6. Вспомогательные бюджеты;

7. Специальные бюджеты;

8. Уровни бюджетирования;

9. Процедура бюджетирования деятельности Корпорации и ее обособленных подразделений;

10. Процедура бюджетирования деятельности хозяйственных обществ;

11. Внутрифирменное бюджетирование деятельности структурных подразделений хозяйственных обществ;

12. Контроль за бюджетированием.

Для практической реализации системы бюджетирования существенное значение имеет разработка форм бюджетов. Для решения этой задачи нами разработаны и внедрены формы бюджетов в ОАО «Корпорация «Трансстрой» (Приложение 5).

Завершающим этапом при постановке бюджетирования в организациях транспортного строительства является автоматизация финансовых расчетов, которая предполагает как составление прогнозных расчетов, так и постановку финансового учета и контроля. Здесь очень важным является правильный выбор программного обеспечения автоматизации финансового планирования, которое будет адаптировано к специфике конкретной организации.

3.3. Организация учета по центрам ответственности

Проведенное исследование показало, что несмотря на рост объема учетной информации, вызванный увеличением ее источников и потребителей, увеличение материальных и трудовых затрат на ведение учета, связанное с автоматизацией, повышением оплаты труда всем категориям учетных работников, потребительская стоимость бухгалтерской информации, по существу, осталась без изменения.

Главная причина такого положения заключается в том, что на многих российских строительных организациях не применяют новые, соответствующие современным требованиям подходы к организации управленческого учета.

Исследование показало, что все участки и структурные подразделения организаций транспортного строительства тесно взаимосвязаны и не могут функционировать обособленно, по отдельности в рамках одного хозяйствующего субъекта. Между тем, как показывает опыт экономически развитых стран, для формирования информационных потоков, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений, целесообразно детализировать деятельность строительной организации по отдельным видам, центрам ответственности и местам формирования затрат.

Таким образом, для рациональной группировки затрат организаций транспортного строительства и точной организации учета необходимо выявить их сущность и роль для принятия обоснованных управленческих решений.

В ходе диссертационного исследования установлено, что как в отечественной, так и в зарубежной практике до сих пор не сложилось единого мнения о местах возникновения затрат и центрах ответственности, что сдерживает их практическое применение, хотя группировка по этим объектам в условиях рыночных отношений является главным направлением организации управленческого учета.

Так, П.С. Безруких рассматривает обособленно места возникновения затрат, объекты учета и объекты калькулирования. При этом, под местом возникновения затрат понимается цех и другие структурные подразделения, под объектом учета - фаза, передел, стадия и т. д., если принять во внимание, что места возникновения затрат - объекты учета, то автор старается отделить их от других объектов, указываемых поименно81.

B.Б. Ивашкевич место возникновения затрат рассматривает как место расходов и к ним относит производство, цехи, участки, отделы, а к центрам затрат - группы оборудования, машин, рабочие места. Следовательно, здесь

82 разграничиваются понятия места и центра затрат .

C.А.Стуков к центрам ответственности относит производство, а внутри них - цеха, участки, бригады, возглавляемые соответствующими начальниками - мастерами, бригадирами и т.п. Рассматривая структуру западного учета, он подчеркивает, что все цехи и отделы организации поделены на так называемые центры, представляющие собой чисто учетно

О! калькуляционные (а не производственные) подразделения .

В.Ф. Палий также подразделяет объекты учета затрат, центры ответственности. По его мнению, их выделяют в качестве объектов учета с целью большей детализации затрат, усиления контроля за расходами и повышения точности калькулирования. Он отмечает, что центры затрат в наиболее общем представлении являются местами, где эти затраты возникают84.

Таким образом понимание центров затрат и центров ответственности в экономической литературе до сих пор не сложились однозначные определения и единообразные взгляды на суть этих понятий. Данная проблема приобретает особую актуальность в тех случаях, когда речь идет о такой отрасли, как транспортное строительство. Из-за этого среди

81 Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирования себестоимости в промышленности (вопросы теории, методологии и организации). - М.: Финансы и статистика, 1989. С.117.

82 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. - М.: Финансы и статистика, 1982. С.63.

83 Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. - М.: Финансы и статистика, 1988. С.8.

84 Палий В.Ф. Основы калькулирбвания. - М.: Финансы и статистика, 1987. С.102. экономистов имеет место ситуация, согласно которой одни считают, что центры и места возникновения затрат одно понятие и различие только в терминологии, другие считают целесообразным их отделение в виду незначительного различия, а третьи - разделяют их и рассматривают обособленно.

По нашему мнению, понятие центр ответственности более шире, чем понятие подразделение, хотя в том и другом случае речь идет о формировании учетных данных, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений.

Чтобы раскрыть сущность центров ответственности следует уделить внимание позиции Я.В. Соколова, согласно которой «необходимо различать центры ответственности от центров возникновения затрат. Так, включенная электролампочка в цехе - место возникновения затрат, человек, отвечающий за показатели электросчетчика, фиксирующего расход электроэнергии - центр ответственности»85.

Таким образом, под центром ответственности понимается сфера, участок деятельности организаций транспортного строительства, возглавляемый ответственным менеджером, имеющим право и возможность принимать решения. Место затрат представляет собой территориально обособленное подразделение строительной организации, где осуществляются расходы. Оно не всегда связано с персональной ответственностью за величину, целесообразность и экономическую обоснованность затрат.

Места возникновения затрат - это структурные подразделения организаций транспортного строительства, по которым проводятся планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов (бригады, звенья и т.д.). Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и статьям себестоимости.

85 Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000. С.419.

139

Центры финансовой ответственности (ЦФО) - это группировки затрат на производство по бригадам и ответственным лицам, обеспечивающие контроль плановых, нормативных затрат, коллективную и индивидуальную ответственность за величину затрат и заинтересованность в снижении себестоимости.

Носители затрат - это признаки для построения аналитического учета затрат на производство по объектам калькулирования. К последним относятся виды продукции, полуфабрикатов и частичных продуктов разной степени готовности, работ и услуг, имеющих потребительскую стоимость, по которым необходима информация об их себестоимости.

Центры затрат - это первичные производственные и обслуживающие единицы, отличающиеся единообразием функций и производственных операций, уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат. Их выделяют в качестве объектов учета с целью детализации затрат, усиления контроля за расходами и повышения точности калькулирования.

Степень детализации затрат, последовательность и порядок их обобщения для различных структурных подразделений организаций транспортного строительства должны отличаться в зависимости от организационной структуры хозяйствующего субъекта и его производственно-технологических особенностей. Следовательно, формирование информации по центрам ответственности в организациях транспортного строительства зависит от следующих факторов: организационной структуры хозяйствующего субъекта; степени систематизации и увязки различных видов затрат; функциональной принадлежности затрат к определенному центру финансовой ответственности; условий формирования затрат и др.

Учет по центрам ответственности позволит формировать информацию (аккумулировать издержки) во внутренних отчетах на определенном уровне управления строительной организации. Это позволит: четко выделить объем полномочий и уровень ответственности менеджмента каждого структурного подразделения строительной организации; вовлечь менеджеров всех уровней в процесс не только составления отчетности за истекший отчетный период, но и в процесс бюджетирования на будущий отчетный период; обозначить ответственных лиц за составление каждой формы внутренней отчетности.

Детализация информации по центрам ответственности для целей управленческого учета для каждой конкретной организации транспортного строительства индивидуальна. Целесообразным способом определения степени детализации информации по центрам ответственности является детальный анализ конкретных условий деятельности и степени потребности организации в информации. В мировой практике существуют различные методики организации учета по центрам ответственности. Ответ на вопрос, какая методика в наибольшей степени уместна в отдельном случае, может дать изучение особенностей конкретного центра ответственности строительной организации.

В ходе диссертационного исследования нами разработаны центры возникновения затрат для ОАО «Корпорация «Трансстрой» (Табл. 6)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного исследования теоретически обоснованы и разработаны организационно-практические рекомендации по организации и ведению управленческого учета в условиях рыночных отношений, с учетом особенностей деятельности хозяйствующих субъектов транспортного строительства.

Научно обоснованы сущность и цели, предложена методика организации управленческого учета, разработаны рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения в организациях транспортного строительства.

Конкретизированы сущность, цель и задачи управленческого учета в обеспечении эффективности управления, сформулированы принципы и даны рекомендации по созданию системы управленческого учета, исходя из отраслевых особенностей транспортного строительства.

Основными отличительными признаками деятельности организаций транспортного строительства являются: длительные сроки реализации работ; удаленность объектов строительства от месторасположения самой организации; технологическая сложность осуществляемых работ; особые формы расчетов с заказчиками и сдачи выполненных строительных работ.

В соответствии с действующим законодательством России применяются различные формы организации работ по строительству объекта. От формы организации строительных работ в значительной степени зависит система организации бухгалтерского учета, а также методология выявления финансового результата каждым участником процесса строительства.

Управленческий учет - это система, которая обеспечивает менеджмент организации информацией, необходимой для планирования, управления и контроля за хозяйственной деятельностью. Производственный учет является составной частью управленческого учета и включает в себя учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

К основным задачам управленческого учета следует отнести:

- предоставление необходимой информации менеджменту для управления текущей деятельностью и принятия стратегических решений;

- исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет;

- определение финансовых результатов по реализованным работам и объектам или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим сегментам.

Содержание управленческого учета конкретной организации транспортного строительства должно определяться целями управления и может быть изменено по решению менеджмента в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями структурных подразделений.

В диссертационной работе обоснована целесообразность применения МСФО по учету договоров подряда, производственных запасов и уточнена понятийиая основа управленческого учета, в целях повышения объективности учетной информации, доказана необходимость применения требований Международной федерации инженеров-консультантов (ФИДИК), что позволит более достоверно формировать отчетные показатели. Результаты проведенного исследования подтверждают, что применение МСФО организациями является не только необходимым условием их становления участником международного рынка капитала, но их применение также усиливает прогностическую функцию финансовой отчетности, что дает возможность принимать экономически обоснованные управленческие решения. Таким образом, МСФО следует рассматривать как одну из современных технологий управления, которая помогает менеджменту принимать эффективные управленческие решения.

Исследование показало, что наряду с применением МСФО, использование и соблюдение требований ФИДИК является необходимым для привлечения иностранных инвестиций или участия в тендерах.

Проведенный анализ показал, что ФИДИК наиболее полно и исчерпывающе раскрывает сущность различных субъектов строительства, дает понятийную основу терминов, применяемых в строительстве.

В ходе исследования были разработаны рекомендации для организации учета по центрам хозяйственной ответственности в транспортном строительстве и разработаны формы внутренней отчетности, содержащие информацию, пригодную для принятия управленческих решений, способствующих повысить эффективность деятельности, как структурных подразделений, так и организации в целом.

Определена форма и сформулированы принципы организации управленческого учета в организациях транспортного строительства. Многообразие хозяйствующих субъектов, определяемое формами собственности, экономики, юридическими, технико-техиологическими и другими факторами, а также компетентность руководителей и их потребность в той или иной управленческой информации обусловливают разнообразие конкретных форм организации управленческого учета. По нашему мнению, для организаций транспортного строительства интегрированный вариант ведения управленческого учета является более обоснованным. Данное мнение основано на том, что интегрированная система в большей степени позволит использовать преимущества традиционной российской учетной практики.

Разработана и апробирована методика бюджетирования для крупных организаций транспортного строительства на примере транснациональной корпорации ОАО «Транстрой». По нашему мнению, бюджетирование - это технология финансово-экономического планирования, корректировки, учета, анализа и оценки получаемых результатов в процессе деятельности, позволяющее принимать на этой основе соответствующие управленческие решения.

В ходе исследования разработан регламент бюджетирования — установленный порядок составления, предоставления, согласования (визирования), обработки, анализа и оценки исполнения бюджетов различного вида и уровней, главной задачей которого является обеспечение возможности контролировать ход исполнения бюджетов. Также разработаны формы и форматы бюджетов структурных подразделений и зависимых хозяйствующих субъектов.

Предложены формы внутренней отчетности, которые позволят повысить эффективность внутрихозяйственного контроля.

Объектом бюджетирования явилась структура ОАО Корпорация «Трансстрой» и ее внутренние подразделения, имеющие обособленный в организационном и/или юридическом, финансовом, экономическом отношении вид деятельности, руководство которых имеет право принимать решения по оперативным вопросам и несет ответственность за финансово-экономические результаты их исполнения.

Сформулированы прииципы бюджетирования крупных организаций транспортного строительства на примере ОАО Корпорация «Трансстрой». Предложено три уровня бюджетирования:

Уровень 1. Бюджетирование деятельности Корпорации и ее обособленных подразделений;

Уровень 2. Бюджетирование хозяйственных обществ;

Уровень 3. Внутрифирменное бюджетирование в структурных подразделениях хозяйственных обществ.

Разработана процедура разработки бюджета, которая предусматривает порядок, сроки и участники бюджетирования.

Обоснована последовательность этапов внедрения системы бюджетирования в ОАО «Трансстрой», а также определены цели и необходимые процедуры процесса бюджетирования.

Сформулированы рекомендации по организации управленческого учета по центрам ответственности, исходя из производственно-технологических особенностей транспортного строительства. Существенной задачей управленческого учета крупных и средних строительно-монтажных организаций является не только формирование информации о затратах на производство и калькулирование себестоимости строительной продукции, но и выявление производственного успеха отдельно взятых производственных подразделений, за которые отвечают конкретные менеджеры. Центры ответственности строительной организации необходимо классифицировать по объему полномочий и обязанностей соответствующих менеджеров строительной организации, а также функциям, выполняемым каждым центром.

Для контроля за величиной и экономичностью мест затрат и центров ответственности внутри строительной организации целесообразно применять метод бюджетирования затрат. При этом для каждого места расходов или центра ответственности необходимо составлять бюджет затрат и по данным учета их фактической величины контролировать его соблюдение. Отклонения между бюджетными показателями и фактической величиной затрат характеризуют изменение уровня затрат соответствующего места и центра по сравнению с нормативами.

Разработаны центры затрат и финансовой ответственности ОАО «Трансстрой».

Даны рекомендации по применению современных информационных технологий при организации управленческого учета в транспортном строительстве. Для внедрения автоматизированной системы внутреннего контроля и создания единого информационного пространства строительной организации, по нашему мнению, необходимо информационное пространство условно подразделить на следующие блоки (элементы системы): «бухгалтерский учет»; «финансово-хозяйственный анализ»; «внутренняя (управленческая) отчетность»; «бюджетирование»; «контроль выполнения бюджетных показателей»; «управление финансовыми ресурсами».

Менеджмент строительной организации вместе со специалистами аналитической службы должны определить состав входной информации, порядок загрузки показателей из различных источников, алгоритмы расчета аналитических показателей, а также порядок их интерпретации и представления в форме отчетности.

По нашему мнению, первым шагом к внедрению информационных технологий бюджетирования должно явиться определение состава и соподчиненности структурных подразделений строительной организации, для которых формируются отдельные бюджеты. Кроме того, должна быть установлена иерархия подразделений, поскольку система на основе бюджетов подразделений составляет общий бюджет строительной организации.

Следующим шагом должно явиться определение периодичиости планирования. Периодичность необходимо установить в зависимости от целесообразности.

На следующем этапе необходимо ввести в базу данных системы характеристика различных статей бюджета и формализованные сведения о порядке их формирования (алгоритм). Кроме того, необходимо задать аналитические признаки, тем или иным способом характеризующие порядок формирования доходов или направления расходов по конкретным статьям.

Существенным элементом настройки блока бюджетирования является описание способов представления бюджетов разных уровней в экранных формах и при печати. Систему необходимо настроить так, что различным пользователям информация будет представлена в различных формах, с учетом их пожеланий.

Практическая значимость исследования определяется реализацией разработанных рекомендаций и разработок по управленческому учету в организациях транспортного строительства, что существенно повысит их экономическую устойчивость и степень конкурентоспособности.

Отдельные положения диссертационной работы могут быть применены в учебном процессе высших учебных заведений при преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Калькулирование себестоимости продукции в различных отраслях экономики».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чернышев, Валерий Евгеньевич, 2006 год

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

2. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003.

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

4. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 2005.

5. Адамов Н.А. Учет и контроль в строительстве. СПб: Питер, 2005.

6. Адамов Н.А. Чернышев В.Е. Управленческий учет в строительстве -СПб: Питер, 2005.

7. Адамов Н.А., Рогуленко Т.М., Амучиева Г.А. Основы управленческого учета. СПб.: Питер, 2005. - 112 с.

8. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

9. Александров В.Т. Ценообразование в строительстве. СПб: Питер, 2001.

10. Амутинов A.M. Методические вопросы управления организационно-техническим развитием предприятий механизации строительства (учебно-методическая разработка (на русском и английском языках)).- М.: Международная академия информатизации, 1997.

11. Амутинов A.M. Методы повышения уровня организационно-технического развития управлений механизации строительства: Автореф. дис. на соиск. степ. канд. экон. наук. М.: 1995.

12. Амутинов A.M. Строительный комплекс: проблемы переходного периода //- М.: Институт социально-экономических исследований ДНЦ РАН, 1999.

13. Амучиева Г.А. Адамов Н.А., Бухгалтерский учет в строительстве: Учеб. пособие для вузов. -М.: ГУУ, 2005. 180 с.

14. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1995.

15. Асаул А.Н., Батрак А.В. Корпоративные структуры в региональном инвестиционно-строительном комплексе.- М.: Изд. «АСВ»; СПбГАСУ, 2001.

16. Бакаев А.С. Российские и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет, 2003. № 3.

17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1999.

18. Бард B.C. Финансы строительства. М.: Стройиздат, 1985.

19. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М.: Финансы и статистика, 1990.

20. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистики, 2003.

21. Бароненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003.

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

23. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2001.

24. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. -М.: Финансы и статистика, 1996.

25. Бобылев В.В. Эффективность организационных форм управления капитальным строительством: Монография. -М.: ГУУ, 2003.

26. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2001.

27. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в строительных организациях. Учебник / под общей редакцией проф. М.В. Дмитриева. -М.: Финансы, 1971.

28. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие. / Под ред. В.А. Лукинова М.:Юрайт,1998.

29. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 3-е изд., доп. и пер. М.: ИКФ Омега-JI; 2004.

30. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-Л, 2004.

31. Верещагин С.А. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, заказчика и подрядчика. М.: Информцентр XXI века, 2004.

32. Вишневская М.А. Учет расходов по договорам подряда с длительным циклом строительства//Главбух, приложение «Учет в строительстве», 2003. №3.

33. Воинов В.Р. Бухгалтерский учет строительных работ // Консультант бухгалтера, 2002. № 4.

34. Волков Н.Г. Учет в строительстве // Бухгалтерский учет № 5.1997.

35. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

36. Герасимов В.В., Круглова Э.В. Методология управления производственным потенциалом строительных систем / Строительство. Известия ВУЗов. 2003. №5.

37. Грибков А.Ю. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. -М.: Омега-Л, 2004.

38. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. 3-е изд., доп. и перераб. / Под ред. В.Г. Гетьмана. - М.: Финансы и статистика, 2002.

39. Гущине И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики: Учеб. пособие. -М.: КНОРУС, 2004.

40. Давыдова Л.А., Фальцман В.К. Экономика и управление предприятием. Основы немецкой теории: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2003.

41. Дайле А. и др. Контроллер и контроллинг // Финансовая газета, 1997. № 34-37.

42. Дайле А. Практика контроллинга: пер с нем. / Под ред. и предисл. M.JL Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. -М.: Финансы и статистика, 2003.

43. Дик В.В. Методология формирования решений в экономических системах и инструментальные среды их поддержки. М.: Финансы и статистика, 2000.

44. Друкер Питер Ф. Задачи менеджмента в XXI веке. :Пер.с англ.: М.: Вильяме, 2004.

45. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов / Пер. с английского под ред. Н.Д. Эриашвили; предисловие проф. П.С. Безруких. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

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

47. Дьячков М.Ф. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве: Учебник для вузов по спец. «Бухгалтерский учет». М.: Финансы и кредит, 1984.

48. Заренков В.А. Проблемы развития строительных компаний в условиях Российской экономики. СПб.: Стройиздат, 1999.

49. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: изд. «Элит», 2003.

50. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов.-М.: 2003.

51. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет, 2000. №5.

52. Игнатьев А.В., Максимцов М.М. Исследование систем управления: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

53. Информационные системы в экономике: Учебник / Под ред. В.В. Дика. -М.: Финансы и статистика, 1996.

54. К. Шим, Г. Сигел. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1996.

55. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2003.

56. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990.

57. Каплан JI.M. Проблемы перестройки экономики строительства при переходе к регулируемому рынку. // Экономика строительства, 1991. № 2-5.

58. Киирас К., Таурайнен М. Расчет затрат на строительство. Российско-финляндская рабочая группа. Хельсинки: МП-Кескус, 1999.

59. Кирьянова З.В. Экономические показатели для анализа ситуаций по балансу строительной организации. -М.: МИУ, 1985.

60. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001.

61. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкин и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: ЮНИТИ, 2002.

62. Коротков Э.М. Исследование систем управления: Учебник для студентов ВУЗов. -М.: ДеКА, 2000.

63. Костюченко В.В., Крюков К.М., Кудинов О.А. Менеджмент в строительстве: Учебное пособие / под ред. В.В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002.

64. Котляров С.А. Управление затратами. СПб.: Питер, 2001.

65. Кочерян Е.А. «Контроль в системе управления социалистическим производством». -М.: Экономика, 1982.

66. Крамаровский JI.M. Бухгалтерский учет в строительстве: Учеб. пособие для студ. ВУЗов. М.: Финансы и статистика, 1985.

67. Кубр М. Управленческое консультирование: В 2-х т. — М.: Интерэкспертиза, 1992.

68. Кукукина И.Г. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.

69. Куприянов Н.С., Михненков О.В., Щербакова Т.С., Стратегический менеджмент в строительстве: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. / ГУУ. М., 2000.

70. Ластовецкий Е.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика, 1988.

71. Левченко А.В. Учетная информация в управлении затратами строительного производства: Автореф. на соиск. уч. степ, к.э.н. СПб., 2002.

72. Либерман И.А. Цены и себестоимость строительной продукции. М.: Финансы и статистика, 1997.

73. Липунцов Ю.П. Управление процессами. Методы управления предприятием с использованием информационных технологий. М.: ДМК Пресс, 2003.

74. Лифщиц Н.Я. Бухгалтерский учет и контроль в строительном объединении. Л., 1980.

75. Май ер Э. Контроллинг, как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993.

76. Макальская А.К., Захарьин В.Р. Капитальное строительство и ремонт. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Дело и Сервис, 1998.

77. Макконнелл К.Р., Брю Л.С. Экономикс. М.: Республика. 1991.

78. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995.

79. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования // Бухгалтерский учет, 1979. № 10.

80. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: Учеб. -М.: Финансы и статистика, 1973.

81. Матюшин В.Н. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Финансы, 1976.

82. Матюшин В.Н. Совершенствование экономического анализа деятельности строительно-монтажных организаций: Учеб. пособие. -М., 1981.

83. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990.

84. Менеджмент в строительстве: Учебное пособие / Под ред. В.В. Костюченко. Ростов на Дону: Феникс,2002.

85. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. М.: Дело, 1992.

86. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений / пер. с англ. / Под ред. Елисеевой И.И. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

87. Мизиковский Е. А., Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет, 1995. № 8.

88. Мизиковский Е.А., Кочуев А.Г. Учет договоров на капитальное строительство // Аудиторские ведомости, 1999. № 7.

89. Миронов М.Г. Финансовый менеджмент. М.: ГроссМедиа, 2004.

90. Мишин В.М. Исследование систем управления: Учеб. пособие для вузов / ГУУ. М.: Финстатинформ, 1998.

91. Мосейчук М.А. Бухгалтерский учет затрат по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов // Строительство: налогообложение, бухучет. - М.: Современная экономика и право № 3. 2000.

92. Наринский А. С. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 1988.

93. Наринский А. С., Литвин Б. М., Пушкарь М. С., Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 1984.

94. Наринский А.С., Петухова Л.Ф. Учет и анализ эффективности строительного производства// Бухгалтерский учет, 1982. № 3.

95. Николаева С.А. Управленческий учет / Учеб. пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информагентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

96. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979.

97. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Составление бухгалтерской отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

98. О" Шоннеси Дж. Принципы организации управления фирмой. — М.: МТ Пресс, 1999.

99. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения, М.: "Интехтех", 1996.

100. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности, Издательство «Буквица», 1997.

101. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент. М.: Дашков и К, 2003.

102. Овсийчук М.Ф.,Хамидуллина Г.Р. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета. М.:Экзамен, 2004.

103. Олитский Г.М. Учет производства и калькуляции строительных и монтажных работ. М., 1943.

104. Организация и управление в строительстве: основные понятия и термины. Учебное пособие для ВУЗов. Под ред. В.М. Васильева. СПб.: Изд. «АСВ», 1998г.

105. Палий В. Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.

106. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.

107. Панибратов Ю.П., Барановская Н.И., Крушинский Ю.А. Проблемы формирования договорных цен на строительную продукцию / Строительство. Известия ВУЗов. Новосибирск, 2003. № 7.

108. Панов А.В. Разработка управленческих решений: информационные технологии. Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Т.Н. Афанасьевой. -М.: Телеком, 2004.

109. Пашигорева Г.И. Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2002.

110. Пелих С.А., Гоев А.И. Операционный менеджмент: Учеб. пособие. -Мн.: БГЭУ, 2001.

111. Петрухин Н.И. Справочник по бухгалтерскому учету в строительстве. -М.: Финансы, 1974.

112. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб.: Гер да, 2001.

113. Пронина Е.А. Учет и налогообложение в строительстве. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

114. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. -М.: ИНФРА-М, 1996.

115. Пычкин Ю., Костецкий Н. Капитальное строительство: Состояние и перспективы развития. // Экономист, 2000. № 2.

116. Разу M.JI. Модульная программа для менеджеров управления программами и проектами. М.: ИНФРА-М, 2000.

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

118. Рекитар Я.А. Инвестиционный кризис и отраслевая экономическая наука. // Проблемы привлечения инвестиций в экономику России и более эффективного их использования: Материалы международной научно-практической конференции. - МАИЭС., 2002. № 4.

119. Рекитар Я.А. Совершенствование строительных процессов в рыночных условиях. // Строительная газета. 2000. № 39.

120. Ременников В.Б. Разработка управленческого решения: Учеб. пособие для вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

121. Рендухов И.М. Проблемы учета в капитальном строительстве. М. Б. 1980.

122. Роберт Н. Антони. Основы бухгалтерского учета. М.: Триада, 1992.

123. Робертсон Дж. Аудит. Перев. с англ. М.: KPMG. Контакт, 1993.

124. Рогуленко Т.М. Аудит: Учебник. М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2005.

125. Рогуленко Т.М. Основы аудита (вопросы теории и практики): Учеб. пособие М.: Моск. экон.-правовой ин-т, 2000.

126. Рогуленко Т.М. Харьков В.П. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2004.

127. Рогуленко Т.М., Адамов Н.А., Амучиева Г.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие для вузов. М.: ГУУ, 2005.

128. Роль бухгалтерского учета в совершенствовании экономического анализа деятельности строительно-монтажных организаций. Коллектив авторов // Под. ред. Наринского А.С. Ленинград. 1980.

129. Ряхов И.М. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве. Учеб. пособие. М.: МИИТ. 1998.

130. Ряхов И.М. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве. Учеб. пособие. М.: МИИТ. 1998.

131. Савина Н.В. Аудит расходов на капитальное строительство: типичные нарушения // Аудиторские ведомости , 2004. № 2.

132. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн. Экоперспектива; Новое знание, 1999.

133. Самуэльсон П. Экономика. М.: Алгон, 1992.

134. Семенов В.М., Набиев Р.А. Финансы строительных организаций: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.

135. Семенов С.М., Березин В.П. Совершенствование основ управления деятельностью строительного комплекса. // Экономика строительства, 2000. №2.

136. Синюк В.Г., Шевырев А.В. Использование информационно-аналитических технологий при принятии управленческих решений: Учеб. пособие. — М.: Экзамен. 2003.

137. Слуцкин M.JI. Управленческий анализ. СПб.: Питер, 2002.

138. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа / Под ред. Петровой В.И и Барица Р. М.: Финансы и статистика, 1985.

139. Соколов П.А. Инвестиционно-строительная деятельность: правовые основы, налогообложение, учет. -М: Изд-во «АиН», 2004.

140. Соколов П.А. Капитальные вложения: бухгалтерский учет, налогообложение, правовые вопросы, М.: Книжный мир, 2000.

141. Соколов П.А., Соколов С.П. Учет и налогообложение в строительстве. Практическое пособие. М.: Издательский дом «Аудитор», 2000.

142. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

143. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.

144. Соколова Г.Н. Информационные технологии экономического анализа. -М.: Экзамен, 2002.

145. Сотникова Л.В., Савина Н.В. Аудит в строительных организациях / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ, 2004.

146. Строительство в России. 2004: Стат. сб. / Росстат. М., 2004.

147. Строительство. Управление проектом. Недвижимость: Сборник научных статей / под. ред. проф. М.Л. Разу; М.: ГУУ, 2002.

148. Строительство: налогообложение и учет. / Под ред. Л.В. Тереховой. -М: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2000.

149. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

150. Стуков С. А. Современные методы калькулирования себестоимости. -Калинин: КГУ, 1980.

151. Стуков С. А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет, 1996. № 1.

152. Стуков С.А. Как изучать бухгалтерский учет: Научно-популярное издание. М.: ВНИИ полиграфии, 1987.

153. Терехова В.А. Методологические принципы классификации затрат на производство продукции, работ, услуг и их продажу / Все для бухгалтера, 2003. № 14.

154. Тилов А.А. Бюджетирование на предприятии: Учеб. пособие / ГУУ. -М., 2003.

155. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В., Крохичева Г.Е., Агеев И.М., Теуважукова Ф.Т. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). -М.: Приор, 2002.

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

157. Толмачев Е.А., Монахова Б.Е. Экономика строительства: Учеб. пособие. -М.: Юриспруденция, 2003.

158. Тренев Н.Н. Предприятие и его структура. Диагностика. Анализ. Оздоровление: Учеб. пособие для вузов. М.: Приор, 2002.

159. Уорд К. Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2002.

160. Управление в строительстве: Учебник для ВУЗов / Васильев В.М., Панибратов Ю.П., Резник С.Д. Хитров В.А.; под общей редакцией В.М. Васильева. Издание 2-ое. М.: Изд. «АСВ»; СПБ.: СПбГАСУ, 2001.

161. Управление строительными инвестиционными проектами. Учебное пособие под общей редакцией проф. В.М. Васильева, Ю.П. Панибратова. -СПб.: Изд. «АСВ», 1997.

162. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997.

163. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.

164. Фалмер Р. Энциклопедия современного управления. Т.1 Основы управления. Планирование как функция управления. М.: ВИПК ЭНЕРГО, 1992.

165. Фатхутдинов Р.А. Управленческие решения: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001.

166. Финансовое планирование и контроль: Пер. с англ. / Под ред. М.А. Поукка и А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996.

167. Фрайберг Ф. Финансовый контроллинг. Концепция финансовой стабильности фирмы // Финансовая газета, 1999. № 13.

168. Харатокова М. Бухгалтерский учет незавершенного строительства // Финансовая газета, 2000. № 40.

169. Хачатуров Т.С. Эффективность капитальных вложений. М.: Экономика, 1979.

170. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. В.Я. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.

171. Черников И.С. Анализ прибыли и финансового состояния строительной организации. М.: ИПК Миннефтегазстроя, 1990.

172. Черников И.С. Планирование, учет и калькулирование себестоимости строительной продукции. М.: Стройиздат, 1977.

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

174. Чернышев В.Е Организация бухгалтерского учета финансирования капитального строительства // Экономика и учет в строительстве. № 2, 2005.

175. Чернышев В.Е Принципы внутреннего контроля // Строительство: налогообложение, бухучет. № 1. -М. 2005: «Современная экономика и право».

176. Чернышев В.Е. // Методика бухгалтерского учета, особенности системы налогообложения и документального оформления подрядных строительных работ // Госбюджетна тема НИР. М.: ГУ У, 2004.

177. Чернышев В.Е. // Принципы построения системы внутреннего контроля в строительстве // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 7. 2005 М.: ИД «Финансы и кредит».

178. Чернышев В.Е. Калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. № 1. -М. 2005: «Современная экономика и право».

179. Чернышев В.Е. Методика учета затрат вспомогательных производств в строительных организациях // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 2. 2004 М.: ИД «Финансы и кредит».

180. Чернышев В.Е. Организация системы контроля в строительных организациях // Сборник научных трудов. -М.: ГУУ, 2004.

181. Чернышев В.Е. Проблемы организации бухгалтерского учета в строительстве // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 1. 2005 -М.: ИД «Финансы и кредит».

182. Чернышев В.Е. Проблемы понятийной основы бухгалтерского учета в строительстве // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 6. 2005 М.: ИД «Финансы и кредит».

183. Чернышев В.Е. Проблемы создания системы управленческого учета в организациях транспортного строительства России: Монография. М.: МАКС Пресс, 2005.

184. Чернышев В.Е. Производственный учет как основа внутреннего контроля строительной организации // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 4. 2005 М.: ИД «Финансы и кредит».

185. Чернышев В.Е. Управленческий учет в строительстве: проблемы и перспективы // Экономика и учет в строительстве. № 3, 2005.

186. Чернышев В.Е.Методика учета и контроля оборудования к установке // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 24. 2004 М.: ИД «Финансы и кредит».

187. Чернышев В.Е.Методика учета и контроля претензионной работы в строительстве // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 4. 2005 М.: ИД «Финансы и кредит».

188. Чернышев В.Е.Отраслевые особенности строительства и их влияние на учет и контроль // Научно-практический и теоретический журнал «Все для бухгалтера». № 6. 2005 М.: ИД «Финансы и кредит».

189. Чистов Д. В. Основы компьютерной бухгалтерии. М.: КомпьютерПресс, 1988.

190. Чистов J1.M. Экономика строительства. СПб: Питер, 2002.

191. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: Бизнес Микро, 1999.

192. Шевченко И.Г. Управленческий учет для менеджеров: Учебно-практическое пособие. -М.: Экономика, 2001.

193. Шеремет А. Д., Сайфуллин Р. С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1999.

194. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.

195. Шильникова Г.Г. Финансовый управленческий учет в строительстве: Учеб. пособие. Иркутск, 1997.

196. Шим К., Сигел Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Пер. с англ. М.: Филинъ, 1996.

197. Шуремов Е.Л., Умнова Э.А., Воропаева Т.В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учеб. пособие для вузов. М.: Перспектива, 2001.

198. Экономика строительства: Учебник / Под общей ред. проф. И.С. Степанова. М.: Юрайт, 2002.

199. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: Экономика, 1979.

200. Юшкевич С.П. Договор строительного подряда. М.: Ось-89, 2002. Юшкевич С.П. Договор строительного подряда. -М.: Ось-89, 2002.

201. Яковлева О.Н. Менеджмент: Учеб. пособие для вузов. М.: ГУУ, Финстатинформ, 1998.

202. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2001.

203. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / пер. с польского / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.