Управленческий учет ценности по стадиям строительного производства для целей стратегического менеджмента

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бойцова, Надежда Александровна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Бойцова, Надежда Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

154

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бойцова, Надежда Александровна

Введение.

1 Методические основы управленческого учета для целей стратегического менеджмента затрат.

1.1 Учетная система и её взаимодействие со стратегическим менеджментом затрат.

1.2 Приемы и процедуры управленческого учета на основе стратегического менеджмента затрат.

1.3 Ценность строительного производства как объект управленческого учета.

2 Особенности управленческого учета затрат строительного производства в аспекте стратегического менеджмента.

2.1 Строительное производство и организационные аспекты учета затрат по цепочке ценностей.

2.2 Модель производственных затрат в системе ценностей строительного комплекса.

2.3 Методические основы формирования системы сбалансированных показателей в строительном комплексе.

3 Методические рекомендации по ведению учетных процедур на основе концепции цепочки ценностей.

3.1 Учетные процедуры производственных затрат по ценным видам деятельности строительной организации для целей стратегического планирования.

3.2 Методические рекомендации по внедрению управленческого анализа на предприятиях строительной отрасли.

3.3 Совершенствование калькуляционных процедур на основе ABC-метода.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет ценности по стадиям строительного производства для целей стратегического менеджмента"

Актуальность темы исследования. Хозяйственная деятельность строительных организаций на современном этапе характеризуется динамичным развитием и требует профессионального саморегулирования участников рынка строительного производства и услуг на основе соблюдения интересов представителей «спроса» и «предложения». Сегодня перед организациями стоит задача консолидации усилий в развитии хозяйственного механизма, дающего возможность приниматьскоординированные и эффективные управленческие решения.

Основным критерием обоснованного выбора и принятия управленческих решений является количество и качество доступной и релевантной информации. Эффективная система информационного обеспечения процесса управления организацией - ключевой фактор, определяющий перспективы развития и повышения устойчивости бизнеса в рыночной среде. Бухгалтерский управленческий учет обычно концентрируется на внутренней деятельности организации, рассматривает внешние партнерские взаимосвязи лишь формально и является, в основном, функцией оперативно-тактического управления.

Для этого, особое внимание уделяется умению управлять затратами при упрочении позиции на рынке и достижении устойчивого преимущества перед конкурентами, что предполагает необходимость структурно-логического моделирования управленческого учета затрат на основе концепции цепочки ценности путем разграничения контроля уровня затрат по ценным видам деятельности.

Поэтому особую актуальность приобретает проблема рассмотрения организационно-аналитических основ формирования информации о ценности строительного производства с позиции как внутренней структуры видов деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы ценности организаций строительного комплекса. Управленческий учёт затрат, в условиях рыночной экономики, должен стать индикатором эффективности хозяйственной деятельности и устойчивости финансового положения организаций; информационной базой для принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Основные аспекты теории управленческого учета широко рассматривались и обсуждались в работах видных российских экономистов, Н.А. Адамова, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублевского, Н.А. Ермаковой, М.А. Ивановой, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, И.А. Либермана, М.С. Мейксина, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, B.C. Плотникова, J1.B. Поповой, Н.В. Пошерстника, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Я.В. Соколова, С.А. Стукова, В.И. Ткача, М.В. Ткача, А.Д. Шеремета, Д.У. Уракова, Т.В. Шишковой.

Теории и практике управленческого учета посвятили свои работы зарубежные ученые: К. Друри, X. Зигвард, 3. Майер, Р. Манн, J1. Ридер, Дж. Рис, Дж.Г. Сигел, Дж. Фостер, П. Фридман, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. К. Шим, Р. Энтони и другие.

Исследованиями в области теории стоимости и ценности занимаются В. Алексеева, И.Н. Богатая, А.Н. Богатко, Ю.Глинский, И.А. Жужгина, В.Э. Керимов, Н.С. Куприянов, О.В. Михненков, О.Е. Николаева, К. Редченко, О.В. Рожнова, В.П. Савчук, J1.B. Фомченкова, Г.И. Хотинская, Т.С. Щербакова.

Проблемы стратегического учета и управления затратами исследовали в своих работах следующие зарубежные ученые-экономисты: И.Ансофф, М. Ветер, X. Виссема, В. Говиндараджан, К.Друри, Р.Каплан, Д.Нортон, Н.Г. Ольве, М. Портер, Б. Райан, Ж. Рой, Т. Скоун, К. Уорд, Дж. Шанк и др.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вышеизложенным вопросам требуют дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Областью исследования являются проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа (1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); управленческий анализ (1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические положения и закономерности, связанные с управленческим учетом ценности для целей стратегического менеджмента.

Объектом исследования выбраны финансово-хозяйственная деятельность организаций строительного производства, состояние управленческого учета в них, что обусловлено той ролью, которую они играют в экономическом потенциале страны, в том числе Орловской области.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета ценности по стадиям строительного производства для целей стратегического менеджмента. В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- теоретически обосновать основы построения учетной системы на предприятиях строительной отрасли при ее взаимодействии со стратегическим менеджментом затрат;

- разработать инструментарий управленческого учета на основе стратегического менеджмента затрат;

- разработать модель производственных затрат в системе ценности строительного комплекса;

- обосновать возможность и необходимость использования учетных процедур производственных затрат по ценным видам деятельности строительной организации для целей стратегического планирования;

- определить роль и значение управленческого анализа на предприятиях строительной отрасли в целях стратегического планирования;

- разработать методические рекомендации по применению АВС-метода для калькуляционных процедур.

Теоретической и методологической базой исследования явились труды выдающихся российских и зарубежных ученых по проблемам управленческого учета, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, статистические материалы, обследования.

В процессе диссертационного исследования использовались данные финансового, управленческого и налогового учета ряда предприятий строительной отрасли, а также материалы научных публикаций. При этом использовались методы: графический, системный, детализации, сопоставления, группировок, факторный, моделирования и др.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке и теоретическом обосновании направлений развития управленческого учета ценности предприятий строительного комплекса.

Научная новизна подтверждена следующими результатами:

- теоретически обоснована учетная система ценности при ее взаимодействии со стратегическим менеджментом затрат, что позволит усовершенствовать методику калькулирования в целях формирования информации для стратегического планирования, анализа и контроля (1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработаны критерии классификации затрат по ценным видам деятельности при определении целевой калькуляции себестоимости для контроля и координации всей деятельности предприятия (1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана модель производственных затрат в системе ценности строительного комплекса, основанная на делении затрат на сформированные внутри организации и с учетом макросреды, позволяющая исследовать строительную систему ценности с целью минимизации её затрат (1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- аргументирована необходимость использования учетных процедур производственных затрат по ценным видам деятельности строительной организации, позволяющих повысить аналитические возможности учета (1.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложена методика управленческого анализа, основанная на всестороннем исследовании затрат по ценным видам деятельности для ценовой стратегии (1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана и предложена к внедрению модель калькулирования с элементами ABC - метода, позволяющая оценить степень экономической полезности производства тех или иных видов строительных работ (1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций по управленческому учету ценности на предприятиях строительного комплекса. Практический вклад сводится к решению и внедрению: методики управленческого анализа в системе управления предприятием; модели производственных затрат в системе ценности строительного комплекса; методики калькулирования с элементами ABC - метода.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (ОрелГТУ, г.Орел, 2004г.), Первой Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, аудит, налогообложение: теория и практика» (ПГСХА, г.Пенза, 2004г.), Межвузовских научно-практических конференциях и семинарах «Теория и практика функционирования региональных предприятий» (ОрелГИЭТ, г.Орел, 2004г), «Экономика и конкурентоспособность России» (СПбГПУ, г.Санкт-Петербург, 2004г.), Пятой Международной научно-практической конференции «Реформирование систем управления на современном предприятии» (ПГСХА, г.Пенза, 2005г.), Международной научнопрактической конференции «Современные аспекты и проблемы региональной экономики» (ОрелГИЭТ, г.Орел, 2005г.).

Отдельные рекомендации и предложения (система сбалансированных показателей для строительных организаций, технология учетных записей затрат по цепочке ценности, процедуры распределения накладных расходов на основе элементов ABC-системы) приняты к внедрению в учетную практику строительных организаций Орловской области (ОАО «Орелагропромстрой», ООО «ПМК-6» ОАО «Орелагропромстрой», ООО «Управление механизации» ОАО «Орелстрой»).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано тринадцать работ, из них в рецензируемых журналах - пять, из них в утвержденных ВАК - две; общий объём - 5,9 пл., из них авторских 3,2 пл.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, список используемой литературы содержит 151 наименование. Диссертация изложена на 141 странице текста, содержит рисунков -22, таблиц -32 , приложений - 10.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бойцова, Надежда Александровна

Заключение

Основным критерием обоснованного выбора и принятия управленческих решений является количество и качество доступной и релевантной информации.

Поэтому особую актуальность приобретает проблема рассмотрения организационно-аналитических основ формирования информации о ценности строительного производства с позиции как внутренней структуры видов деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы ценностей организаций строительного комплекса.

В ходе исследования изучены теоретические основы построения управленческого учета ценности на предприятиях строительной отрасли

Стратегическое управление затратами является одним из основных направлений развития стратегического менеджмента.

Концепция цепочки ценностей в расширенном диапазоне рассматривает подход к формированию и управлению затратами в рамках согласованного набора видов деятельности. Виды деятельности выделяются по характерным экономическим или технологическим признакам, необходимы для осуществления экономической деятельности организации в целом (поэтапного создания экономической ценности), поэтому названы ценными видами деятельности.

Согласно данной концепции предполагается учёт затратообразующих механизмов по всей длине цепочки ценностей, начиная от исходных источников сырья и заканчивая готовой продукцией (услугами, работами), полученными конечными пользователями. Управление затратами по цепочке предполагает использование взаимосвязей между звеньями для оптимизации совокупных затрат.

Главным инструментом управления затратами предприятия является система учета затрат. Изменение основных постулатов в менеджменте требует переосмысления и адаптации методических приёмов управленческого учета.

Целям стратегического менеджмента затрат необходимы соответствующие учетные процедуры.

Стратегический учет - глобальная модель информационной технологии, объединяющая в рамках единой системы финансовый и управленческий учет, и обеспечивающая руководителей и специалистов предприятия производственной информацией для принятия эффективных решений, а также обеспечивающая инвесторов информацией для оценки деятельности предприятия.

В ходе исследования установлено, что концепции стратегического менеджмента определяют такие возможности развития управленческого учета как применение учетных процедур на основе концепции цепочки ценностей и совершенствование приемов калькулирования.

Таким образом, современные технологии управления и в частности стратегический менеджмент затрат обусловили необходимость рассмотрения механизма функционирования единой учетной системы организации на основе коммуникационного взаимодействия составляющих её видов учета в процессе обеспечения необходимой информацией для принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Все виды учета в единой учетной системе организации проявляют своё многообразие, обслуживая разносторонние интересы пользователей, в разном характере взаимодействия с различными типами управления.

Для целей стратегического менеджмента затрат необходимо в учетной системе организации использовать процедуры управленческого учета затрат на основе ценных видов деятельности (согласно концепции цепочки ценностей) и совершенствования калькулирования. В этом случае не нарушается целостность единой учетной системы организации, но вместе с тем создается возможность в её границах формировать информацию для стратегического планирования, анализа и контроля.

В работе обосновывается возможность применения целевой калькуляция себестоимости (target costing, таргет-костинг). Основной ее отличительной особенностью является поддержка стратегии снижения затрат ещё на стадии проектирования продукта. Использование системы целевой калькуляции себестоимости позволяет координировать и контролировать всю производственную деятельность предприятия в соответствии с важным стратегическим ориентиром - заданными затратами.

Таргет-костинг совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами. Использование данной методики позволило разработать критерии классификации затрат по ценным видам деятельности для строительной отрасли. Такой подход обеспечивает тесную взаимосвязь стратегической основы формирования учетной информации с необходимостью оперативного учета возникающих отклонений.

Для внедрения управленческого учета на предприятиях строительной отрасли необходимо унифицировать применяемую терминологию для раскрытия таких понятий как «ценность», «стоимость».

Под стоимостью следует понимать материальную субстанцию -важнейший элемент цены в виде величины затрат для производства блага, под ценностью - личностное (субъективно-психологическое) отношение к полезности блага, на основе которого формируется представление о необходимости его приобретения.

В работе разработана модель совокупных затрат организации по ценным видам деятельности. Совокупные затраты строительной организации представляют собой сумму затрат по ценным видам деятельности. Затраты ценных видов деятельности формируются путем суммирования затрат по местам и центрам ответственности каждого ценного вида деятельности.

Предложенная модель цепочки ценностей строительной организации и совокупных затрат позволяют не только группировать и отражать затраты, возникающие в процессе производства по ценным видам деятельности, но и обеспечивать действительный и всесторонний контроль эффективности работы ценных видов деятельности, а также распределять дифференцировано накладные затраты по ценным видам деятельности и заказам.

В рамках исследования разработаны методические рекомендации по формированию системы сбалансированных показателей в строительном комплексе, основанная на концепции затратообразующих факторов стратегического менеджмента.

Грамотно составленная система сбалансированных показателей должна определять и ясно представлять последовательность гипотез и концепцию причинно-следственных связей между показателями, и теми внутренними движущими силами, которые привели к этим результатам. Каждый показатель, включенный в систему, должен представлять собой звено той цепи причинно-следственных зависимостей, которая связывает стратегию данного хозяйственного подразделения и стратегию компании в целом.

В основе методики получения системы сбалансированных показателей положены аналитические процедуры, процедуры тестирования персонала и балльная оценка результатов тестирования.

В настоящее время для предприятий существует необходимость в интегрированной методической и инструментальной базе для поддержки основных функций управления - планирования, контроля, учета, анализа.

Система мероприятий, связанных с организацией внутреннего контроля, называется управленческим анализом, который решает проблему увязки управленческой информации в единое целое в рамках отдельно взятого предприятия.

В строительной отрасли и оперативный, и стратегический управленческий анализ имеет особое значение. Стратегический анализ необходим для планирования строительства новых объектов, распределение строительной нагрузки по периодам деятельности организации. Оперативный анализ применяется для планирования распределения затрат по конкретному строительному объекту в ближайшей перспективе.

Результаты проведенного исследования позволяют определить бухгалтерский управленческий учет как комплекс определенных приемов и способов, направленных на совершенствование управления строительным производством. При адаптации учетной системы организации к требованиям стратегического менеджмента затрат может быть изменен план счетов, внутренняя отчетность организации, подходы к анализу информации, методы учета затрат и калькулирования. Выбор метода калькулирования себестоимости строительной продукции связан с производственными и технологическими особенностями.

Себестоимость, полученная на основе элементов АВС-метода, позволяет с большей степенью обоснованности выявить малоприбыльные или даже убыточные заказы. Так как каждый заказ представляет собой индивидуальный комплекс видов строительных работ, то на основе качественной информации можно оценить степень экономической полезности производства тех или иных видов строительных работ, а затем принять управленческое решение, целесообразно ли передавать те или иные операции подрядчикам или необходимо проводить организационные преобразования.

Таким образом, калькуляционные процедуры на основе элементов АВС-метода позволяют учитывать специфику и особенности, характерные как для строительного комплекса, так и для отдельно взятой строительной организации. Применение элементов АВС-метода при распределении накладных затрат помогает исчислить себестоимость каждого заказа с большей степенью достоверности, что повышает информационное качество управленческого учета затрат и позволяетменеджерам принимать более обоснованные управленческие решения по организации производственных процессов и ценовой стратегии на рынке строительной продукции.

Теоретическое значение полученных результатов заключается в разработке теоретико-методических основ организации и ведения управленческого учета ценности по стадиям строительного производства, что вносит существенный вклад в развитие теории управленческого учета.

Практическая ценность работы заключается в разработке научно-обоснованных рекомендаций для организации системы управленческого учета ценности и возможности ее использования в качестве методической основы для решения практических задач учета на предприятиях строительной отрасли.

Управленческий учет представляет собой интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа. От того насколько рационально она организована, соответствует международным стандартам, учтены отраслевые особенности, зависит будущее развитие предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бойцова, Надежда Александровна, 2006 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)

3. Приказ Минфина РФ от 1 июля 2004года №180 «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу»

4. Правило (стандарт) N 4 «Существенность в аудите», утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696

5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"

6. Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000". (ПБУ 12/2000)

7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (БУ 9/99)

8. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (БУ 10/99 )

9. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98)

10. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)

11. Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. N 167 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94)

12. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности».1326 конгресс ЕАА (европейской ассоциации бухгалтеров). «Бухгалтерский учет», №13, июль 2004г.

13. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Организация управленческого учета в строительстве. Спб.: Питер, 2006.-192с.

14. Акимов В.В., Макарова Т.Н., Мерзляков В.Ф., Огай К.А. Экономика отрасли (строительство). М.: ИНФРА-М, 2005. - 304с.

15. Андрейченков А.А., Андрейченкова О.Н., Анализ, синтез, планирование решений в экономике. -М.: Финансы и статистика, 2002.-368с.

16. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989.

17. Аткинсон, Энтони А., Банкер, Раджив Д., Каплан, Роберт С, Янг, Марк С. Управленческий учет, 3-е издание.: Пер.с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2005.-е.

18. Блэйк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет/ Пер.с англ. М.: Филинь, 1997

19. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Деникс», 2001.-320с.

20. Большой Энциклопедический словарь, http://dic.academic.ru/dic.nsf/ епс3р/156378

21. Бондарь А. Метод ABC для оператора связи. Учет затрат по процессам, "Двойная запись".- июль 2005 г. N 7

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

23. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием.-М.: Финансы и статистика, 2003.-224с.

24. Бреславцева Н.А, Богатая И.Н., Романова С.В., Груднина Е.В., Адамова Н.В., Ефременко И.Л., Сверчкова О.Ф., Гришан JI.JI. Балансоведение. Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.-480с.

25. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 2000.-800с.

26. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.для студентов вузов, обучающихся по экон.специальностям. 4-е изд., стер - М.: Омега-J1, 2006.-576с.

27. Виссема X. Стратегический менеджмент и предпринимательство: возможности для будущего процветания/Пер. с англ. М.: Издательство «Финпресс», 2000. - 272с.

28. Воинов В.В. Как распознать холдинг.// Учет, налоги, право.-2004.-№13

29. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005.-400с.

30. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. М.: изд-во «Бухгалтерский учет», 2004.-376с.

31. Вэйтилингэм Р. Руководство по использованию финансовой информации./ Пер.с англ. М.: Финансы и статистика, 1999. - 400с.

32. Гаджинский A.M. Логистика: учебник. 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.-432с.

33. Гелловей Лес, Операционный менеджмент. Спб: Питер, 2002. - 320с.

34. Герасименко В.В. Ценовая политика фирмы.-М., Финстатинформ, 1995.

35. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации.// Международный бухгалтерский учет.-2000.-№5.

36. Глинский 10. Новые методы управленческого учета. СПС «Кодекс».

37. Гончарук В.А. Развитие предприятия. М.: Дело, 2000, 208с.

38. Грейсон Дж.К.мл., О'Делл К. Американский менеджмент на пороге XXI века: Пер. с англ./Авт. предисл. Б.З. Мильнер. -М.: Экономика, 1991, 319с.

39. Давыденко А. От смет к финансовым отчетам. Бюджетирование в "Ростелекоме"// "Двойная запись", N11, ноябрь 2005 г.

40. Дискин.И. Как управлять холдингом на основе финансовой структуры. http://www.intalev.ru/?id= 12464+

41. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер.с англ ./Под ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783с.

42. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник /Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655с.

43. Ефремова А.А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете// Бухгалтерский учет.-2003,- №16-с.54-57

44. Ермакова Н.А. Учет затрат по центрам ответственности// Бухгалтерский учет.-2003.-№16-с.44-46

45. Зиновьева М.Ю. Холдинги, финансово-промышленные и банковские группы.// Право и экономика.-2003.-№4

46. Ивашкевич В.Б.Бухгалтерский управленческий учет: Учеб.для вузов. М.: Экономистъ, 2003.-618с.

47. Ивашковский С.Н. Экономика для менеджеров: микро- и макроуровень: Учебное пособие. М.: Дело, 2005.-440с.

48. Исаев Д., Бойко А. Стратегический уровень ВРМ. Методология Balanced Scorecard.// СПС «Кодекс».

49. Итоги работы организаций и предприятий ОАО «Орелагропромстрой» за двенадцать месяцев 2005г., «Вестник Агропромстроя», №1 январь 2006г.

50. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352с.

51. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей. М.: Олимп-бизнес, 2003.

52. Кармин Т.Р., Макитин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник-М.: ИНФРА-М, 2001.-448с.

53. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб.и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-351с.

54. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие.-М.: ИНФРА-М, 1997.-392с.

55. Кемпбелл Э., Саммерс Лачс К. Стратегический синергизм, 2-е изд./.- Спб.: Питер, 2004.-416с.

56. Керимов В.Э., Богатко А.Н. Стратегический учет. М.: Омега-Jl, 2005.-168с.

57. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 3-е изд., изм.и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004.-460с.

58. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат.// Менеджмент в России и за рубежом.-2002.-№.-с.125.

59. Клейнер Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегии, безопасность./ Тамбовцев В.Л., Качалов P.M. М.: Экономика, 1997.-288с.

60. Колоколова А. Прибыль и затраты. Формирование финансовой структуры холдинга // "Двойная запись", N 10, октябрь 2005 г.

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

62. Консолид отчетность из ГАРАНТА

63. Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997г.

64. Концепция формирования и развития единого информационного пространства России и соответствующих государственных информационных ресурсов. Одобрена Решением Президента РФ от 23 ноября 1995г. №Пр-1694.

65. Куприянов Н.С., Михненков О.В., Щербакова Т.С. Стратегический менеджмент в строительстве: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2004.-336с.

66. Курс «Теория бухгалтерского учета» Тема 1. Введение //«Финансовая газета. Региональный выпуск», -сентябрь 1999г.-№36

67. Лазарева Е.Н. Принципы организации управленческого учета в холдингах.// «Управленческий учет». 2005. -№1

68. Ламбен Жан Жак. Менеджмент, ориентированный на рынок/ Пер.с англ. Под ред. В.Б. Колчанова. СПб.: Питер, 2004. - 800с.

69. Либерман И.А. Управление затратами в строительстве. Москва: ИКЦ «МарТ», - Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2005. - 304с.

70. Ликефет А.А. Расчеты в строительстве и стоимость строительных работ// «Экономика строительства»,-2003г.-№6.

71. Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения: Учебник. 3-е изд., испр. - М.: Дело, 2002. - 392с.

72. Масленникова Л.А. Формирование экономического механизма управления организацией на основе концепции цепочки ценностей: Дис.канд.экон. наук: 08.00.05 Москва, 2001 166 с. РГБ ОД, 61:02-8/385-6

73. МДС 80-33.2004. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве. М.: Госстрой России, 2004.

74. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты// "Аудиторские ведомости", -2000 r.-N 6.

75. Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива/ Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. М.: Финансы и статистика, 1999.-136с.

76. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет.-М.: Едиториал УРСС, 2003. 304с.

77. Николаева О.Е.,' Шишкова Т.В. Управленческий учет: Изд. 3-е, испр.и дополн. М.: Эдиториал УРСС, 2002.-320с.

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

79. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.- М.: «Аналитика-Пресс».1997.- 144с.

80. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.-224с.

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

82. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета// Бухгалтерский учет.-2000.-№17-с.58-62.

83. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней информации// Бухгалтерский учет. - 2003 - №2.

84. Переверзев Н.Управление предприятием с помощью системы Balanced Scorecard// http://www.intalev.ru/?id=4217

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

86. Пиндайк Р., Рабинфельд Д. Микроэкономика./ Пер.с англ.- Спб.: Питер, 2002.-608с.

87. Письмо Минфина РФ от 31 октября 2005г. №03-03-02/121 «Об учете расходов на участие в тендерах»

88. Плотников B.C., Рещенко С.А. Управление себестоимостью конечной продукции строительных холдингов// "Новое в бухгалтерском учете и отчетности". 2002.- N 24

89. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. М.: ФБК-ПРЕСС, 2004.-336с.

90. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности. Спб.: Михайлова В.А., 1999.-96с.

91. Попова JI.B. Новый журнал. Интервью с главным редактором журнала «Управленческий учет»// Консультант бухгалтера.- 2004.-№10

92. Портер М. Конкуренция. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000

93. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве (8-е изд.) Спб.: «Издательский дом Гер да», 2003.-73 6с.

94. Райан Боб. Стратегический учет для руководителя. Учебник/ Пер. с англ. М.Х. Розовского; Под ред. В.А. Микрюкова.- М.:Аудит, ЮНИТИ, 1999 г.

95. Редченко К. Японский след в стратегическом управлении затратами: таргет-костинг. http.//www.gaap ru/biblio/mngacc

96. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М.: «Издательство ПРИОР», 2000.-224с.

97. Рожнова О.В. Концепция информационного пространства финансового учета третьего тысячелетия// Информ-Ревю. 2000.-№3(53)-6-7с.

98. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. -М.: Экзамен, 2001.-320с.

99. Российский статистический ежегодник 2004: Стат. сб./Росстат. М., 2004.-725с.

100. Россия в цифрах. 2005: Крат.стат.сб./Росстат М., 2005-477с.

101. Ростова Н., Бюджетное управление в холдингах: с чего начать, "Консультант", N 17, сентябрь 2005 г.

102. Рыкова И.В. Порядок отнесения на себестоимость продукции управленческих и коммерческих расходов.// Бухгалтерский учет.-2000.-№19.

103. Савчук В.П. Стратегическое управление издержками. //http://www.aksionbkg.rU/library/91/l 12/?i9432=10569&print=yes

104. Синянский И.А., Манешина Н.И. Проектно-сметное дело. М.: Издательский центр «Академия», 2005.-448с.

105. ИЗ. Скоун Т. Управленческий учет/ Пер.с англ.под ред.Н.Д.Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ. 1997.-179с.

106. Словарь «Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право» http://enc. yandex.ru/ art.xml?art=accounting/

107. Словарь по экономике и финансам. Глоссарий.ру http://enc.yandex.ru/ art.xml?art=glossary/

108. Соколов П.А. Учет незавершенного строительства. «Бухгалтерский учет», №24, декабрь 2004г.

109. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.-496с.

110. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000.-288с.

111. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. -2000.-№12-38-41с.

112. Соколов Я.В. Учет затрат: от теории к практике.// Бухгалтерский учет.-2002.-№6.-с.44-47.

113. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2004.-272с.

114. Социально-экономическое положение Орловской области за 2005г. Аналитический доклад. Официальное издание.

115. Статистический бюллетень №10 (120). Декабрь 2005г., Москва. Федеральная служба государственной статистики.

116. Статистический ежегодник. Орловская область 1990, 1995, 2000-2004гг. Официальное издание. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Орловской области (Орелстат). Орел, 2005.

117. Степанов И.С. Экономика строительства: Учебник/ 2-е изд., доп. и перераб. -М.: Юрайт-Издат, 2002. - 591с.

118. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1998.-223с.

119. Стуков С.А. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции.// Аудиторские ведомости.-2000.-№8

120. Терехова В.А. Формирование учетной информации о доходах и расходах организации: международный и российский опыт// Международный бухгалтерский учет. 1999.-№9.-20-28с.

121. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 138с.

122. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет/ Перс англ.-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.-448с.

123. Управленческий учет /Под ред.В.Палия и Р.Вандер Вила. М.:-ИНФРА-М, 1997.-480с.

124. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под редакцией А.Д.Шеремета-2-е изд., испр. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.-512с.

125. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991.-176с.

126. Хорин А.Н. О практическом значении классификации в бухгалтерском учете.// Бухгалтерский учет.2002-№4,с.53

127. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./Пер.с англ.-Спб.: Питер, 2005.-1008с.

128. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Пер.с англ. М.: Финансы и статистика, 2000.-416с.

129. Хотинская Г.И. Концептуальные основы управления затратами // Менеджмент в России и за рубежом.-2002-№4

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

131. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами: Новые методы увеличения конкурентоспособности. — СПб.: Бизнес Микро, 1999. -288с.

132. Шиткина И.С. Создание холдинговых компаний в России в условиях рыночной экономики// Гражданин и право.-2000.-№6, 2001.-№1

133. Шонбергер Р. Японские методы управления производством (девять простых уроков).: Пер.с англ./Под ред. J1.A. Конарева. М.: Экономика, 1998.-255с.

134. Яковенко Д.А., Бодров Ю.А. Корпоративный бухгалтерский учет в холдинговых группах// Бухгалтерский учет.-2003.- №16-с.40-43

135. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран// Пер.с польск. Предисловие Я.В.Соколова.- М .:Финансы и статистика, 1991-240с.

136. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития.// Финансовая газета. Региональный выпуск.-2002.-№27.

137. Drucker Peter F. The Next Information Revolution. Forbes ASAP August 24 1998

138. Kaplan Robert S., Norton David P., Using the Balansed Scorecard as Strategic Management System , Harvard Business Review, January-February 1996, p.76.

139. Porter Michael E., Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior, New York: Free Press, 1985

140. Porter Michael E., Competitive Strategy. New York: Free Press, 1980

141. Reilly Frank К., Brown Keith С/ Investment analysis and portfolio management/ Fifth edition. The Dryden Press, 1997.

142. Shih-Jen Kathy Ho, Ruth B. McKay, http:// www.scorecard.ru

143. Williamson O.E. Reflections on the new institutional economics// Journal of Institutional and Theoretical Economics. 1985.-V.141-№1

144. Типовая структура накладных расходов в строительстве.1. Удельп/п Наименование групп и статей затрат ный вес статейзатрат, %

145. Административно-хозяйственные расходы 43,45

146. Оплата труда административно-хозяйственного персонала 24,5

147. Отчисления на социальные нужды 8,7

148. Почтово-телеграфные и телефонные расходы аппарата управления 1,3

149. Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники 0,7

150. Расходы на типографские работы, содержание и эксплуатацию оргтехники 0,4

151. Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений и помещений занимаемых АХП, расходы, связанные с оплатой за землю 2,25

152. Расходы на канцтовары, периодические издания и техническую литературу 0,25

153. Расходы на проведение всех видов ремонта 0,7

154. Расходы, связанные со служебными разъездами работников АХП в пределах пункта нахождения организации 0,20

155. Расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового а/транспорта 0,60

156. Затраты на компенсацию работникам АХП расходов за использование личного легкового а/транспорта для служебных поездок 0,05

157. Расходы на наем служебных легковых автомобилей 0,20

158. Расходы, связанные с оплатой затрат работников АХП по переезду и оплатой подъёмных 0,12

159. Расходы на служебные командировки работников АХП 0,28

160. Отчисления, производимые структурными 0,2116 подразделениями на содержание аппарата управления Амортизационные отчисления, арендная плата по основным фондам, предназначенным для обслуживания работников АХП 2,4

161. Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг 0,3

162. Другие административно-хозяйственные расходы 0,3

163. Расходы на обслуживание работников строительства 37,32

164. Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров 3,1

165. Отчисления на ЕСН от расходов на оплату труда рабочих 28,2

166. Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий 3,02

167. Расходы на охрану труда и технику безопасности 3,0

168. Расходы на организацию работ на строительных площадках 15,7

169. Расходы на малоценные и быстроизнашивающиеся инструменты и производственный инвентарь, их ремонт 4,33

170. Амортизационные отчисления (арендная плата), расходы на проведение всех видов ремонтов, перемещение производственных приспособлений и оборудования, учитываемых в составе основных фондов. 2,6

171. Износ и расходы, связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств 1,30

172. Содержание пожарной и сторожевой охраны 2,01

173. Расходы по нормативным работам 0,01

174. Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством 0,01

175. Расходы по геодезическим работам 0,5

176. Расходы по проектированию производства работ 0,7

177. Расходы на содержание производственных лабораторий 1,21

178. Расходы, связанные с оплатой услуг военизированных горноспасательных частей при производстве подземных горно-капитальных работ 0,01

179. Расходы по подготовке объектов строительства к сдаче и благоустройству 2,82

180. Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их структурных подразделений в пределах стройки 0,20

181. Прочие накладные расходы 3,53

182. Амортизация нематериальных активов производственного характера 0,3

183. Затраты на оплату процентов по кредитам 2,5343 Расходы на рекламу 0,71. ИТОГО 100,00

184. Среднестатистическая структура затрат на производство подрядных работ по статьям и элементам в строительныхорганизациях (по фактической себестоимости в процентах к итогу)

185. Годы По статьям зат зат 1о элементам затрат