Организация управленческого учета и совершенствование системы формирования издержек на предприятиях водоснабжения и водоотведения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Липатова, Елена Валерьевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Липатова, Елена Валерьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

133

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Липатова, Елена Валерьевна

Введение

Глава 1 Организационно - технологические особенности предприятий водоснабжения и водоотведения и их влияние на формирование учетно - аналитической информации.

1.1. Роль и задачи предприятий водоснабжения и водоотведения населенных пунктах в современных условиях.

1.2. Организационно - технологические особенности предприятий водоснабжения и водоотведения.

1.3. Организация учетно - аналитической информации о взаимосвязи поставщика и потребителя услуг водоснабжения и водоотведения.

Глава 2 Организация учета затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

2.1. Особенности формирования себестоимости на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

2.2. Организация бухгалтерского учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

2.3. Совершенствование классификации затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

Глава 3 Пути совершенствования формирования издержек на предприятиях водоснабжения и водоотведения

3.1. Особенности учета по местам возникновения затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения. 72 3.2. Совершенствование метода калькулирования затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация управленческого учета и совершенствование системы формирования издержек на предприятиях водоснабжения и водоотведения"

Актуальность темы исследования. В сложном процессе рыночного реформирования современного российского общества важное и самостоятельное место занимает реформа жилищно - коммунального хозяйства. Это объясняется тем, что основные цели реформирования в России совпадают с тенденциями современной модели жилищно -коммунального хозяйства. Поэтому процесс реформирования приобретает особое значение в условиях становления рыночных отношений. Рыночная экономика выдвигает новые требования организации информационной базы предприятия для принятия управленческих решений, от уровня которой зависит оперативность и эффективность этих решений. Основной объем управленческой информации формируется на основе учетных данных. Оперативность и аналитичность этих данных непосредственно связана с выбором форм и методов организации учета. Важным структурным подразделением жилищно - коммунального хозяйства являются предприятия водоснабжения и водоотведения, которые решают важные социальные и экономические задачи. Однако, как показало исследование организации учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения, формирование учетной информации не соответствует новым требованиям организации управления в процессе реформирования. В существующей системе организации учета затрат не используются нормативные показатели, отсутствует нормативная информационная база формирования затрат на определенном технологическом переделе, что затрудняет определение фактической себестоимости продукции, работ и услуг по каждому переделу, выбор оценки факторов, влияющих на ее уровень. В связи с тем, что фактическая себестоимость услуг по водоснабжению и водоотведению является базой для расчета тарифов на эти услуги, необходимость в оперативном и точном исчислении затрат возрастает. Однако в настоящее время организация учетной информации на этих предприятиях не позволяет управленческому персоналу получить оперативные и аналитичные данные. Сложившаяся практика учета не позволяет формировать фактическую информацию по технологическим переделам, определять фактические потери воды в процессе эксплуатации производственных систем, определять пути снижения себестоимости услуг. Это приводит к тому, что тарифы на услуги предприятий водоснабжения и водоотведения растут, а рост затрат, связанный с бесхозяйственностью и неэффективным управлением, покрывается за счет потребителей.

Исходя из этого, необходимо решить ряд теоретических и практических задач организации и методики формирования затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения, способствующих повышению эффективности управления. Рациональная организация управленческого учета позволит оперативно регулировать производственную и хозяйственную деятельность предприятия. Поэтому исследование вопросов организации управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения приобретает в настоящее время особую актуальность.

Степень разработанности темы. Исследуемая тема не получила пока должной разработки в отечественной литературе. Отдельные вопросы организации управления, учета и анализа на предприятиях жилищно -коммунального хозяйства, в том числе и на предприятиях водоснабжения и водоотведения рассматривались в условиях плановой экономики. Вопросу формирования затрат в условиях плановой экономики большое внимание уделялось в работах отечественных ученых: Л.П. Богусловского, Е.З. Жуковского, Р.Н. Зельдович, Н.П. Зинина, В.А. Лугового, В.Н. Матюшина,

В.М. Рохчина, Н.Е. Соловьева, В.Е. Тимонова, С.М. Шифрина и др. В работах российских исследователей уделено много внимания прежде всего формированию эксплуатационных затрат в системах водоснабжения и водоотведения. Среди авторов таких работ следует назвать: B.C. Животнева, В.А. Клячко, Н.А. Кашкарева, Д.М. Минца, Г.И. Николадзе, А.Ф. Порядина, Н.Ф. Федорова.

В современной отечественной литературе отдельные вопросы организации и методики формирования затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения рассматриваются через призму технологических проблем в рамках вариантов проектных решений. Изучение теории и практики деятельности предприятий водоснабжения и водоотведения позволило сделать вывод, что проблемам совершенствования бухгалтерского учета в условиях реформирования жилищно - коммунального хозяйства уделяется недостаточно внимания, в особенности проблемам формирования затрат.

Актуальность темы, степень ее научной разработки и практической значимости определили выбор темы, цели и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью данного исследования является совершенствование организации управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения, повышение его эффективности, а также разработка теоретических положений и практических рекомендаций по организации учета затрат на этих предприятиях в условиях рыночной экономики в соответствии с международными стандартами.

Реализация данной цели потребовала решения задач, определивших логику диссертационного исследования:

• изучить действующую систему учета затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения в условиях реформирования жилищно -коммунального хозяйства и дать конкретные предложения ее совершенствования;

• дать оценку существующей системе управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения в условиях формирующейся рыночной среды;

• рассмотреть систему учетных показателей при формировании себестоимости и определить основные пути повышения их оперативности и аналитичности;

• дать конкретные предложения по организации учета затрат по технологическим переделам;

• дать конкретные предложения по организации учета потерь воды;

• проанализировать существующую систему группировки затрат и определить пути ее совершенствования в целях повышения аналитичности учетной информации;

• определить возможности внедрения элементов нормативного метода учета.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является процесс организации управленческогучета на предприятиях водоснабжения и водоотведения в условиях реформирования жилищно - коммунального хозяйства. Источником информации для исследования стали нормативные положения, статистические данные жилищно - коммунального хозяйства Российской Федерации и Саратовской области. Объектом исследования являются предприятия водоснабжения и водоотведения г.г. Саратова, Энгельса, Маркса, Балашова.

Методологическая основа и информационная база исследования. Методологическую и информационную основу работы составляют диалектический метод познания действительности как в целом, так и конкретной проблемы; научные достижения и труды современных отечественных исследователей по вопросам диссертационной работы. При рассмотрении конкретных вопросов в диссертации использовались международные стандарты учета, законодательство Российской Федерации, постановления российского правительства и другие нормативные акты. Наряду с этим использованы материалы научно - практических конференций, симпозиумов и семинаров.

В зависимости от решаемых вопросов в ходе выполнения работы использовались общенаучные методы познания: логический, системно -структурный, абстрактно - теоретический, группировки, сравнения, экономию - математический и другие.

Информационной базой исследования послужили справочные материалы Госкомстата РФ, бухгалтерского учета и статистической отчетности предприятий, являющихся объектом исследования. В работе использованы материалы, опубликованные по теме исследования в монографиях и периодической печати.

Научная новизна. Степень новизны полученных результатов состоит в постановке проблемы, теоретическом обосновании и разработке методических положений, направленных на совершенствование организации управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения, позволяющих группировать и синтезировать информацию, необходимую для принятия эффективных решений по управлению предприятием, выявлять и использовать имеющиеся резервы по снижению себестоимости.

Конкретно это подтверждается следующими результатами: • определены признаки классификации и группировки затрат по местам их возникновения , повышение эффективности формирования информации для целей оперативного управления издержками предприятий водоснабжения и водоотведения;

• внесено предложение по изменению номенклатуры калькуляционных статей предприятий водоснабжения и водоотведения для совершенствования управленческого учета и повышения учетно-аналитической информации;

• внесено предложение по совершенствованию системы формирования затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения в разрезе технологических переделов, позволяющее распределять затраты по отдельным технологическим переделам предприятии водоснабжения и водоотведения;

• разработаны регистры для учета затрат по местам их возникновения, способствующие внедрению управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения;

• предложена методика учета потерь воды, которая позволяет повысить аналитичность учетной информации, способствует оперативному выявлению и устранению потерь воды и снижению себестоимости услуг;

• даны конкретные предложения по внедрению элементов нормативного метода учета, что позволит повысить оперативность управления издержками производства.

Апробация результатов исследования. Отдельные рекомендации автора по методу формирования затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения нашли свое применение в деятельности предприятий ОАО «Саратовводоканал», МУЛЛУ «Водоканал» г. Энгельса, ГУЛ «Водоканал» г. Маркса, МУЛЛУ «Водоканал» г. Балашова.

Основные положения, выводы и результаты исследования получили апробацию в выступлениях на научно - практических конференциях

Публикации. По теме диссертации опубликованы 6 работ общим объемом 2.1 п.л. Список работ приведен в конце автореферата.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Липатова, Елена Валерьевна

Заключение

Основными идеями реформирования жилищно - коммунального хозяйства являются: переход на самофинансирование за счет полной оплаты потребителями стоимости услуг, создание конкурентной среды в сфере коммунального обслуживания с целью повышения качества оказываемых услуг и снижение себестоимости за счет перехода на договорные отношения между собственником объектов жилищно - коммунального хозяйства ипроизводителем жилищно - коммунальных услуг, а также между производителем и потребителем услуг - при условии соответствующего роста доходов населения и включения расходов на жилищно - коммунальные услуги в прожиточный минимум.

Однако в целом финансовое состояние предприятий жилищно -коммунального хозяйства остается неудовлетворительным. Обусловлено это следующими причинами:

• растет задолженность потребителей из-за низкой платежеспособности предприятий и населения;

• не уменьшается задолженность бюджетов по компенсации затрат предприятиям водоснабжения и водоотведения;

• не производится оплата дополнительных расходов, связанных с передачей в ведение местных органов власти объектов коммунального назначения.

Анализ деятельности предприятий водоснабжения и водоотведения в Российской Федерации показал, что сложившийся механизм инвестирования и традиционная оценка уровня развития изучаемых предприятий по валовым показателям объема реализации услуг обусловили.

• нерациональный расход ресурсов;

• снижение надежности, устойчивости и экологической безопасности оказываемых услуг.

Неблагополучное положение в жилищно - коммунальном хозяйстве в настоящее время в значительной мере усугубляется системой финансирования отрасли, которая не только не обеспечивает необходимого развития, но даже не позволяет стабилизировать существующий уровень обслуживания. Наряду с этим, внедрение договорных отношений позволило на практике использовать новые формы управления предприятиями водоснабжения и водоотведения с точки зрения контроля за качеством и сроками предоставляемых услуг.

В связи с этим в диссертационной работе предложены следующие направления совершенствования управленческого учета на предприятиях водоснабжения и водоотведения в условиях рыночной экономики:

• определение возможностей снижения потерь воды на промежуточных участках ее прохождения с помощью организации учета и контроля ее расходования, что позволит осуществить учет и контроль за потерями воды;

• совершенствование организации учета затрат, которое позволило бы рационально использовать взаимосвязь между затратами, объемом услуг и прибылью для нормирования, планирования затрат и контроля за динамикой;

• совершенствование классификации затрат для планирования и калькулирования себестоимости услуг предприятий водоснабжения и водоотведения;

• совершенствование метода калькулирования себестоимости на предприятиях водоснабжения и водоотведения как основополагающего условия получения более реальной себестоимости 1 куб м воды (сточной жидкости).

Экономичность системы водоснабжения в основном определяется затратами на строительство и эксплуатацию сооружений систем подачи и распределения воды, которые составляют 70% всех затрат в системе коммунального водоснабжения. При проектировании систем подачи и распределения они ориентируются на максимальный расход воды, поэтому при уменьшении водозабора сеть начинает работать с нагрузками ниже расчетных. Возникают избыточные напоры, обуславливающие перерасход электроэнергии и увеличивающие потери воды, повышается вероятность аварий на трубопроводах. Все это вызывает повышение себестоимости услуг. Однако организация учета и контроля таких издержек на предприятиях водоснабжения и водоотведения отсутствует.

Наиболее существенные виды потерь воды - утечки через санитарно-техническую арматуру и нерациональное использование воды в жилищном фонде и промышленности. Отсюда становится ясной необходимость организации учета потерь воды по каждому конкретному участку ее подачи и распределения.

Контроль за количеством поднятой воды начинается с оголовка (места, куда поступает вода). Учетные приборы, находящиеся в пунктах приема воды, фиксируют тот ее объем, который поступает в технологический процесс, а в пути от одного технологического участка к другому контроль за объемом воды отсутствует. В работе предлагается установить учетные приборы на промежуточных участках прохождения воды, что повлечет за собой возможности:

• осуществления учета и контроля за потребляемой водой;

• учета аварий на водопроводных сетях с последующим расчетом потерь;

• учета потерь воды по технологическим переделам;

• снижения издержек производства.

Кроме того, сокращение расходов воды может быть достигнуто за счет улучшения технической эксплуатации внутренних систем водоснабжения и регулирования напоров в системе подачи и распределения воды. Это сопряжено с дополнительными издержками, однако они значительно ниже издержек, связанных с потерями воды.

В настоящее время в учете отсутствует какой-либо метод контроля за фактическим расходом воды. Целесообразно в качестве основного метода контроля рекомендовать сравнение фактических месячного, квартального и годового расходов с плановыми показателями.

На снижение утечек воды и, следовательно, уменьшение ее расхода, большое влияние может оказать использование учетных приборов каждым потребителем в жилых зданиях.

Для совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости услуг предприятий водоснабжения и водоотведения важное значение приобретает состав затрат и их классификация. Классификация затрат помогает четче определить функции издержек. Научно обоснованная классификация затрат необходима для увязки планово - нормативной и учетной информации, анализа резервов снижения себестоимости услуг, разграничения расходов, фиксируемых за счет специальных фондов прибыли, составления калькуляций.

В действующей классификации производственных затрат не отражены отраслевые особенности в формировании себестоимости услуг предприятий водоснабжения и водоотведения, в ней отсутствует деление технологических затрат на прямые и косвенные, затраты не группируются по технологическим комплексам. Таким образом, организация учета затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения требует дальнейшего совершенствования.

На основании проведенного исследования в работе дается развернутая классификация затрат с разделением их на прямые и косвенные в разрезе технологических переделов при формировании производственной и полной себестоимости с включением не планируемых расходов

Учет по местам возникновения затрат рационализирует учетную работу. Для обработки данных на ЭВМ он является основной предпосылкой сортировки и накопления информации. Функциональная взаимосвязь между затратами и услугами имеет существенное значение для нормирования, планирования затрат и контроля за их динамикой. Поэтому в работе уделено особое внимание совершенствованию структуры затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

Исходя из отраслевых особенностей предприятий водоснабжения и водоотведения затраты четко подразделяются на расходы по подъему воды, ее очистке и транспортировке. Путем суммирования технологических затрат и управленческих расходов по этим комплексам формируют себестоимость услуг каждого передела.

Построенная на этой основе организация управленческого учета позволяет упростить методику расчета себестоимости услуг, создать базу определения реальной производственной себестоимости услуг.

Информация для контроля за уровнем затрат и себестоимостью продукции базируется на одних и тех же первичных данных, но характер ее различен. Вытекает он из различий в группировках информации, соответствующих задачам управления. Учет затрат строится на аналитических счетах производства, обобщающих всю необходимую информацию о фактической себестоимости услуг на предприятиях водоснабжения и водоотведения, сгруппированную по объектам калькулирования.

На этой основе в работе предложена организация учета затрат по местам возникновения и объектам учета. Разработана классификация мест возникновения затрат. При использовании локальной системы автоматизации учета рекомендовано внедрение десятичной системы кодирования рабочих мест. Учет затрат по местам возникновения представляет собой четкое разграничение сферы деятельности предприятия по центрам ответственности. Это разграничение позволяет контролировать фактические производственные затраты с планируемыми услугами, на которые можно оказывать влияние.

По местам возникновения затрат предлагается также отражать возникающие не планируемые расходы, к которым можно отнести: затраты, вызванные различными центрами ответственности, не калькулируемые затраты и др.

Учет по местам возникновения затрат рационализирует учетную работу. Для обработки данных на ЭВМ он является основной предпосылкой для сортировки и накопления информации.

Функциональная взаимосвязь между затратами и услугами имеет существенные значения для нормирования, планирования затрат и контроля за их динамикой. Поэтому в работе уделено особое внимание совершенствованию структуры затрат на предприятиях водоснабжения и водоотведения.

Целесообразно в соответствии с функциональным назначением затраты, включаемые в себестоимость 1 куб м воды и 1 куб м водостоков, подразделить на затраты, связанные с подъемом воды (перекачки сточной жидкости), очисткой воды (сточной жидкости), и на затраты, связанные с содержанием системы распределения воды (водостоков), а также с управлением предприятий водоснабжения и водоотведения. Разделение затрат по их функциональному назначению необходимо для более глубокого изучения формирования себестоимости 1 куб м воды (сточной жидкости), что позволяет выделить имеющиеся первостепенные факторы для снижения затрат, возникающих при выполнении каждой из указанных функций.

В настоящее время действует номенклатура статей затрат, которая отличается по составу не только от статей отраслей народного хозяйства, но даже от отраслей жилищно - коммунального хозяйства.

Все калькуляционные статьи, в соответствии с функциональным назначением отражаемых на них затрат, являются комплексными, то есть включают несколько элементов затрат. Себестоимость 1 куб м воды и 1 куб м перекаченной сточной жидкости определяется всегда раздельно. Однако не все затраты, приходящиеся на калькуляционную единицу, зависят от объема выполняемых услуг. Услуга является оказанной лишь в тот момент, когда она получена потребителем. Постановлением Совета Министров СССР от 26.08.67г. № 87 был установлен порядок целевого возмещения жилищно - коммунальному хозяйству расходов на содержание внутридомовых сетей. Возмещение названных расходов производилось лишь в некоторых регионах Российской Федерации, т.к. в разъяснениях Минэкономики Р. Ф. от 11.04.96г. № БЕ - 19 - 13/28, содержатся рекомендации о возмещении указанных расходов, исключительно на договорных условиях. Этот же порядок возмещения затрат на внутридомовые сети рекомендован постановлением Госкомстроя Р.Ф. от 23.02.99 №9. Внимательно изучив все действующие нормативные акты по возмещению расходов на содержание внутридомовых сетей, автор предлагает исключить из себестоимости расходы на содержание внутридомовых сетей . Предлагается установить механизм распределения доходов от предоставленных услуг между поставщиками и заказчиками, не изменяя тарифов, путем взаимозачетов между предприятиями жилищно -коммунального хозяйства и предприятиями водоснабжения.

Исследование особенностей формирования себестоимости услуг предприятий водоснабжения и водоотведения дает нам возможность определить системы показателей для проведения внутриотраслевого учета, а также изменить номенклатуру калькуляционных статей.

В диссертационной работе сделан вывод о необходимости изменения метода калькулирования себестоимости оказанных услуг. Определение фактической себестоимости единицы продукции является важным условием при установлении цен (тарифов) на отдельные виды работ, услуг.

В настоящее время на предприятиях водоснабжения и водоотведения калькулирование осуществляется без деления на технологические переделы, а по предприятию в целом. Рекомендуется осуществлять калькулирование себестоимости по технологическим процессам. В калькуляции каждого технологического процесса должен отражаться расход материалов, топлива, энергии и т. п., соответствующих данному процессу. Такая подробнаякалькуляция должна направляться в каждый технологический процесс, плановая - до начала месяца, отчетная - после его окончания. На основе калькулирования по переделам составляется сводная калькуляция по себестоимости 1 куб м воды (сточной жидкости) с отражением себестоимости каждого технологического процесса. Необходимость этого обусловлена тем, что себестоимость отдельных процессов зависит от производительностиоборудования, эффективности технологических схем и т.п. Изменение методики калькулирования позволит:

• сопоставить себестоимость каждого технологического процесса с соответствующими периодами прошлых лет, выявить причины, влияющие на изменение себестоимости;

• получить более достоверную себестоимость 1 куб м воды (1 куб м сточной жидкости);

• оптимизировать эффективность контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий водоснабжения и водоотведения.

Внесенные предложения по совершенствованию организации управленческого учета будут способствовать повышению уровня оперативности и аналитичности учетной информации.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 2,1 печатный лист.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Липатова, Елена Валерьевна, 2000 год

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 26 ноября 1996г. № 129 -ФЗ.

2. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон " О государственном регулировании тарифов на электроэнергию и тепловую энергию в Российской Федерации" от 11 февраля 1999г. № 33 -ФЗ

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II

4. Закон Российской Федерации от 28.08.95 № 154-ФЗ «Об общих принципах организации местногосамоуправления в Российской Федерации»

5. Указ Президента Российской Федерации о реформе жилищно -каммунального хозяйства в РФ от 28.04.97 г. № 425

6. Указ Президента РФ от 27 мая 1997г. № 528 " О дополнительных мерах по реформированию жилищно коммунального хозяйства Российской Федерации"

7. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997г. № 832 " О повышении эффективности использования энергетических ресурсов и воды предприятиями, учреждениями и организациями бюджетной сферы"

8. Постановление Правительства РФ от 12 февраля 1999г. № 167 " Об утверждении Правил пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации"

9. Постановление Правительства РФ от 3 марта 1999 г. № 253 " О мерах, исключающих необоснованный рост затрат и цен (тарифов) на продукцию (услуг) субъектов естественных монополий в 1999 году"

10. Постановление Правительства РФ от 20 декабря 1997г. № 1613 " О программе демополизации и развития конкуренции на рынке жилищно -коммунальных услуг на 1998 1999г.".

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 февраля 1999г. № 167 " Об утверждении Правил пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации"

12. Постановление Правительства РФ от 18 июня 1996г. № 707 " Об упорядочении системы оплаты жилья и коммунальных услуг"

13. Постановление Госкомстроя России от 28 января 1999г. № 8 Об утверждении Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения "Сведения о работе жилищно коммунальных предприятий в условиях реформы"

14. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации от 26 декабря 1994г. № 170

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/98, утвержденное приказом Минфина России от 15.06.98 №25н

16. Положение о бухгалтерском отчете и отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина Р.Ф. от 28 июля 1994г.

17. Письмо от 2.04.93 № 01 04 - 44 « Особенности состава затрат , включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий и организаций жилищно - коммунального хозяйства (с дополнением от 4 сентября 1995 года)

18. Письмо Минэкономики России от 22 декабря 1998г. № 7 1151 " О регулировании тарифов на услуги систем водоснабжения и канализации"

19. Письмо Минэкономики России от 23 декабря 1998г. № 7 1154 " О примерном прейскуранте цен на услуги газового хозяйства"

20. Письмо Минэкономики России от 25 декабря 1998г. № 7 -1160 " О оплате за воду"

21. Письмо Минэкономики России от 17 декабря 1998г. № 7 1135 " О правильности ценообразования на услуги водоснабжения"

22. Письмо Минэкономики России от 22 декабря 1998г. № 7 1148 " О регулировании тарифов на услуги систем водоснабжения и канализации"

23. Письмо Минэкономики России от 17 сентября 1998г. № 7 833 " О регулировании тарифов на услуги систем водоснабжения и канализации"

24. Письмо Госстоя России от 1 февраля 1999г. № ЛЧ 284 / 12 " Об отнесении на себестоимость продукции (работ, услуг) затрат на собственные нужды"

25. Приказ Минземстроя России от 22 сентября 1998г. № 93 " Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации коммунального водопроводного хозяйства"

26. Приказ Госстроя России от 22 марта 1999г. № 66 " Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно -канализационного хозяйства"

27. Приказ Госстроя России от 31 марта 1999г. № 81 "Об утверждении методических рекомендаций по организации оплаты труда работников жилищно коммунального хозяйства (практическое пособие)"

28. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под редакцией и с комментариями А.С. Бакаева. М.: Бухгалтерский учет, 1995 с. 240.

29. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий. Утв. приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991г. №56.

30. Решение Саратовской Государственной думы от 25.12.97 № 14-117 «Об утверждении тарифов на услуги МУПП « Саратовводоканал»

31. Справочник бухгалтера 96. Бухгалтерский учет и отчетность в нормативных документах. /Сб. Нормативные документы,- М.: ИНТЭК ЛТД - 1996. - 496С.

32. Нормы СНиП 2.04.01 85 с.36

33. Адросов A.M. Бухгалтерский учет и отчетность. М.: Финансы и статистика, 1992. С. 68.

34. Аксененко А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: 1994.

35. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции М., Изд - во Мгу, 1984. - 269с.

36. Алешин С. М. Сметы расходов социально культурных учреждений. М.: Финансы и статистика, 1980. 136 с.

37. Асеев С.В. Учет затрат и трансферные цены // Бухгалтерский учет, 1991. -№ 4. с. 29 - 33.

38. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использования материалов. М.: Финансы и статистика, 1986. 124 с.

39. Ананысина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. М.: "Издательство ПРИОР", ИВАНКО Анаоитик, 1998. с. 64

40. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово - экономического развития 1996г. 125с.

41. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник -4-е изд., перераб. М.: Финансы и статистика, 1997г.

42. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Современная постановка бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет, 1992. № 10,11, 12.

43. Баканов Н.И., Чернов В.А. Анализ коммерческого риска //Бухгалтерский учет, 1993. -№10. -с.9,-16

44. Бариленко В.И. "Совершенствование анализа себестоимости промышленной продукции" Изд во Сарат. Ун - та, 1984г.

45. Бармин В.В. Анализ финансово хозяйственной деятельностикоммунальных предприятий. М.: "Финансы", 1976г.

46. Барнгольц С.В. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1994. - 211с.

47. Баруллин Е.В. Учет затрат в условиях рынка//Бухгалтерский учет, 1992. -№4. С.- 24-26.

48. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: "Финансы", 1970г.

49. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Высшая школа, 1973. - 296с.

50. Безруких П.С., Катаев А.Н., Коммисаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989. -320 с.

51. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. М. Финансы, 1996. 206с.

52. Бекерская Д.А. Управление финансовой деятельностью бюджетных учреждений: Учебное пособие ОГУ. Одесса, 1986. 75с.

53. Белобженцкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет, 1994. № 2,3,4.

54. Белобженцкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. М.: Финансы и статистика, 1985. 272с.

55. Белов А.Н., Белов В.Н. Кореспонденция и делопроизводство: учебник для техникумов. -3-е изд., испр. и доп. М.: Легпромбытиздат, 1988. 160с.

56. Бланк И.А Управление прибылью. Киев: "Ника - Центр", "Эльга", 1998. - 543с.

57. Блинова Л.Г. Бухгалтерский учет в отраслях бытового обслуживания гаселения. М.: МТИ, 1976. 199с.

58. Бортник Н.А. Первичный учет в автоматизированных комплексах М.:

59. Финансы и статистика, 1991. 128с.

60. Борьян Б. Отчетность на Западе. М.: НКРКИ СССР, 1927. 58с

61. Брок Х.Р. Бухгалтерский учет в США. Основные принципы. М.: Финансы и статистика, 1990.

62. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. М.: Финансы, 1974. 149с.

63. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и инноваций М .: ИИН «Филинъ», 1997. - 336с.

64. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: «Инфра - М», 1997. -477с.

65. Ветров А.А. Операционный аудит анализ. - М.: Изд - во «Перспектива». 1996. - 127с.

66. Виханский ОС., Наумов А.И. Менеджмент: человек, стратегия, организация, процесс. М.: Изд во МГУ, 1995.

67. Волович М.А., Островский О.М., Цигельник М.А. Перспективы развития учета в России // Бухгалтерский учет, 1993. № 10. - с.3-9.

68. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. М.: Финансы и статистика, 1987г.

69. Вуд Ф Бухгалтерский учет для предприятий. М.: Аскери, 1992.250с.

70. Гарифулиин К.М., Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань\*. Изд - во Казанский университет, 1986. - 240с.

71. Гарифулиин К.М., Учет затрат на производство и калькулирование себестоимостью продукции на промышленных предприятиях: Учебное пособие. Изд во Казанский университет, 1992. - 104с

72. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. Новосибирск.: фирма1. ЭКОП» 1995г - 630с.

73. Голубович А.Д., Итикин А.Р, Денкин Б.А. Финансы и бизнес: анализ финансовых отчетов зарубежных компаний. М,: Менатеп, 1991. 70с.

74. Гончаров П.М. Элементарный курс коммерческой арифметики. Пг.: Типография Смирнова, 1915. 168с.

75. Горбылев И.М. Опыт развития платных услуг населению. М.: НИАТ, 1987.

76. Грабовецкий Б.Е., Пагомий В.М. Маркетинг и экономический анализ // Бухгалтерский учет, 1991. №1 с. 27 - 33.

77. Гуцайлюк Э.В. Учет и контроль производственных отходов. М.: Финансы и статистика, 1990. 79с.

78. Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: «Аудит», 1998. - 279с.

79. Дешин В. Управленческий учет // Бизнес и учет в России, 1994 № 2,3, -с. 27

80. Додонов А.А. Об учете затрат на производство//Бухгалтерский учет, 1993, № 2. - с. 33 - 36

81. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции // Бухгалтерский учет, 1993. № 10 - с.45 - 48

82. Дож. К. Ван. Хорн. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1996г.

83. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / пер. с.англ.под.ред. С.А. Табялиной. М.: « Аудит», 1994 - 560с.

84. Друри К Учет затрат методом стандарт кост. - М.: « Аудит», Издательское объединение «ЮНИТИ», 1998. - 224 с.

85. Джей К. Шим, Джоэл Г. Сигел. Финансовый менеджмент М.: Инф -издательский дом Филин, 1996г.

86. Евсеев В.И. Потребление услуг непроизводственной сферы. Киев: Наукова думка, 1987. 64с.

87. Ефремова О.В. Анализ безубыточности предприятия // Бухгалтерский учет, 1993 №6.-с. 18-22.

88. Ефремов В.А. Учет, информации, управления: прямые и обратные связи. -М.: Финансы и статистика, 1992, 192с.

89. Жизнин С.З. Предпринмательство и деньги М.: Изд - во «Новости», 1990.- 152с.94 .Ивашкевич В.Б. Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебное пособие. Казань: КФЭИ, 1993. 368с.

90. Ивашкевич В.Б. Использование данных учета издержек для обоснования заказов и цен //Бухгалтерский учет, 1992. № 2. С 9-12

91. Ивашкевич В.Б. Контролинг: сущность и значение. Бухгалтерский учет, 1991г. -№7- 897 .Ивашкевич В.Б. Проблемы учета калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159с.

92. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление. М.: Финансы и статистика, 1997.- 160 с.

93. Калинина Н.Г., Чхуташвили JI.B. «Анализ себестоимости в условиях конкуренции» «Аудит и финансовый анализ» №3,1997г.

94. ЮО.Калькулирование себестоимости продукции в промышленности:Учебное пособите Белобородова В.А., Чечета А.П. Слабинский В.Т. Учебное пособие- М.: Финансы и статистика, 1989. 279с.

95. Калькулирование себестоимости в промышленности/под ре. Моргулиса A.M. М.: Финансы, 1980 - 288с.

96. Камышанов П.И. и др. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Приор, 1997

97. ЮЗ.Карминский A.M.: Контролинг в бизнесе. М.: Финансы и статистика,1998, с. 252

98. Карпова В.В. Финансы анализа . М.: Финансы и статистика, 1997 -511с.

99. Киперман Г .Я. Показатели и нормативы в новых условиях хозяйствования: Оценка деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1989. - 176с.

100. Юб.Кирьянова З.В. «Теория бухгалтерского учета» .М: «Финансы и статистика», 1994г.

101. Ковалев В.В. Финансовый анализ М.: Финансы и статистика, 1996 -426с.

102. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1993г.

103. Ю9.Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух, 1998. С. 10-12.

104. Ю.Козлова Е.П., Бабченко Г.Н., Галанина Е.П. Бухгалтерский учет в малом предпринимательстве. М.: Финансы и статистика, 1997.111 .Кондраков И.П. Бухгалтерский учет в кооперативах, малых предприятиях и арендных предприятиях.М.: 1990. 22с.

105. Косминский Б.М. Себестоимость в плановом ценообразовании. М.: Наука, 1972. 182с

106. ПЗ.Котлер Ф. Основы маркетинга Пере, с англ. под ред. Пеньковой Е.М. -М.: Изд во Прогресс, 1990. - 736с.

107. Куракина Ю.Г. Управление издержками на предприятии // Бухгалтерский учет № 12,1992. - с.19 - 21.

108. Ластовцкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988. - 165 с.

109. Пб.Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативногоучета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 158 с.

110. Луговой Б.В. «Учет затрат на производство и реализацию продукции»

111. Макарова Р.В. Нормативный учет на обувном предприятии. М.: Финансы, 1969г.

112. Макарьева В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений. // Бухгалтерский учет, 1992. № 10 - с.5-6.

113. Манн Р. Контролинг для начинающих Пер.с.Нем. -М.: Финансы и статистика, 1992 208с.

114. Маргулис А.Ш. Методические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования. //Бухгалтерский учет, 1979. №10 -с.17 23.123 .Маркин Ю.П. Анализ внутрипроизводственных резервов. М.: Финансы и статистика, 1991. -с. 160

115. Мацкевичюс И.С., Кальчинскас Г.Л. Управление затратами в АСУП. -М.: Финансы и статистика, 1988. 221с.

116. Мельник М.В. Анализ и оценка системы управления на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990. с. 136

117. Методика снижения издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика, Г.В. Сергеевой М.: Экономика, 1987.

118. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно коммунального хозяйства (извлечение), утвержденная постановлением Госстроя России от 23 февраля 1999г. № 9

119. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. М.: Финансы и статистика, 1987г.

120. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений. -М.: "Аудит", изд. объединение " ЮНИТИ", 1997. 407 с.

121. Мюллер Г., Гернон X., Учет : международная перспектива. Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 1992. 136 с.

122. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экномики.-М.: Финансы и статистика , 1994г.

123. Наринский А.С. Организация бухгалтерского учета на промышленных предприятиях: учебное пособие. М.: АФЭМ -1984г.

124. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Дж. Принципы учета. // Бухгалтерский учет, 1992. № 2 - 3.

125. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Дж. Основы принципа управленческогоучета. //Бухгалтерский учет, 1991. № 6, 9, 11,12.

126. Николаева С. А. «Формирование себестоимости в современных условиях», «Бухгалтерский учет»№11,1997г.

127. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития //Финансовая газета, 1993. № 31 - 36.

128. Новиченко П.П. Рендуков И.Н. «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности». М.: «Финансы и статистика», 1992г.

129. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1981. -144 с.

130. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72 с.140.0лохтонова Э.А., Тулегенов Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988г.

131. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М.: Финансы, 1975. 160 с.

132. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. - 288с.

133. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андеосон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. под. ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1993. -496с.

134. Рахман 3, Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике:-М.: Инфра-М.: 1996

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

136. Севрук В.Т. Маркетинг и ценообразование //бухгалтерский учет № 1, 1993.-с. 14-17.

137. Скоун Т. Управленческий учет. М.: "Аудит", "ЮНИТИ", 1997. - 179с.

138. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство. -М.: Финансы и статистика, 1982г.

139. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: "Аналитика - Пресс", 1998. - 285с.

140. Струков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223с.

141. Струков С.А. Учет, анализ и рынок; взгляд на проблему //бухгалтерский учет, 1991. -№2. -с.20-25.

142. Стукова С.А. «Учет затрат на производство: современное состояние», «Бухгалтерский учет», №1, 1996г.

143. Струкова С.А." И все таки производственный, а не финансовый учет", / Бухгалтерский учет, № 6,1997г.

144. Тишков И.Е. «Бухгалтерский учет».- М.:, «Высшая школа», 1994г.

145. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 159с.

146. Хендриксен Э.С., Ван Беда М.Ф., « Теория бухгалтерского учета» М.: «Финансы и статистика» 1997г.

147. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. « Бухгалтерский учет: управленческий аспект» М.: «Финансы и статистика» 1995г.

148. Чангли Д.Ф., Хрисматуллина Д.И. " Об управлении производственными затратами на предприятии", "Бухгалтерский учет" № 2, !997г.

149. Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. М.: Бизнес и речь, 1992 - 192с.

150. Шим Д., Сигел Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. -М.: Филинъ, 1996. 343с.

151. Шеремет А., Рахман 3., Бухгалтерский учет в рыночной экономике М.: «Инфра - М», 1996г.162 .Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996г.

152. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. под ред. И с предисл. А.М. Петрачкова М.: Финансы и статистика, 1993г. - 560с.

153. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Нормативный метод учета в управлении машино строительным предприятием. - М.: Машиностроение, 1983г.

154. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1991г. 238с.