Бухгалтерский учет и финансовое прогнозирование деятельности предприятий почтовой связи :На примере УФПС Астраханской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Солоненко, Анна Александровна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Солоненко, Анна Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Астрахань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

159

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Солоненко, Анна Александровна

Введение

1 Глава 1. Организация учета и анализа на предприятиях почтовой связи

1.1 Организационные особенности, влияющие на финансовое 10 состояние предприятий связи

1.2 Формы и техника организации бухгалтерского учета в 20 почтовой связи

2 Глава 2. Аспекты финансовой диагностики и учета в предприятиях почтовой связи

2.1 Методология учета переводных операций

2.2 Особенности учета операций по распространению 51 периодической печати по подписке и знаков почтовой оплаты

2.3 Методология комплексного экономического анализа, 66 применяемого в почтовой связи

3 Глава 3. Аспекты совершенствования учета и методологии прогнозирования деятельности почтовой связи

3.1 Применение методики прогнозирования финансовой 95 деятельности предприятий связи

3.2 Перспективы развития системы бухгалтерского учета в 121 почтовой связи

3.3 Предпосылки применения международных стандартов 131 финансовой отчетности (МСФО) и проблемы автоматизации учета предприятий связи

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и финансовое прогнозирование деятельности предприятий почтовой связи :На примере УФПС Астраханской области"

о

Почтовая связь является неотъемлемым элементом социальной инфраструктуры общества и одним из важнейших механизмов обеспечения экономических, социальных и политических интересов в государстве.

Формирование рыночной экономики внесло изменения в финансовую деятельность объектов и эксплутационных предприятий федеральной почтовой связи. Распределительную и контрольную функции финансов дополняет финансовый менеджмент, задачей которого является управление финансовыми ресурсами предприятия для реализации ее \* стратегических и тактических целей.

С упрочнением рыночных отношений в экономике России к бухгалтерскому учету предъявляют все новые требования к процессу формирования финансовой информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Переход на международные стандарты бухгалтерского учета, осуществляемый в России, новые экономические условия неизбежно расширяют функции бухгалтерской службы.

Сложившаяся ситуация с использованием отраслевой журнально-ордерной формы учета на предприятии связи в ее первоначальном виде, о вызывает противоречия с большим количеством изменений в учете и введением нового Плана счетов.

Названные причины обусловили цели изменения форм и техники учета, применяемые в эксплутационных предприятиях почтовой связи. Должна быть выполнена определенная работа с целью уточнения применяемых предприятиями связи регистров бухгалтерского учета. Эти изменения обеспечат: более высокую степень достоверности и объективности информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия; рационализацию порядка отражения в учетных регистрах факта хозяйственной жизни; снижение затрат на формирование отчетной финансовой информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Почтовая связь, имеющая сложную производственную структуру, остро нуждается в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения, что в современных экономических условиях не возможно без помощи информационных ? технологий.

В современных условиях и для субъектов хозяйствования, и для потребителей почтовых услуг, имеет огромное значение диагностика реального текущего и перспективного финансового состояния объектов и эксплутационных предприятиях почтовой связи: признание неплатежеспособности какого-либо почтового объекта и вывод его из состава действующих приведет к разрыву единой сети почтовой связи и невозможности пересылки отправлений не только данным объектом, но и другими. Поэтому для своевременного выявления экономических проблем хозяйствующего субъекта почтовой связи с целью их предотвращения \* необходимо регулярно проводить всесторонний анализ текущего и перспективного финансового положения объектов и предприятий федеральной почтовой службы с целью принятия управленческих решений.

Цель анализа финансового состояния состоит не только в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние управлений и объектов почтовой связи, но и в постоянном проведении работы, направленной на его улучшение. Анализ финансового положения показывает направления такой работы, а также дает возможность выявить важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии.

Для того чтобы результаты анализа состояния и использования производственных ресурсов почтовой связи соответствовали реальному финансовому положению, необходимо осуществлять всесторонний анализ ее финансовой деятельности, касающийся изучения структуры и динамики баланса, показателей финансовой устойчивости и ликвидности, финансовых результатов деятельности, как в настоящий период, так и на перспективу, используя приемы и подходы финансовой диагностики, а также модели финансового прогнозирования.

Для обеспечения устойчивого функционирования и конкурирования почтовой связи на рынке услуг связи необходимо иметь надежный и адекватный методологический аппарат диагностики и прогнозирования финансового состояния почтовых объектов с учетом отраслевых особенностей производства услуг и региональной структуры потребительского рынка.

Настоящая работа посвящена решению проблем адаптирования к современному этапу развития экономики форм и техники учета, прикладным аспектам прогнозирования использования финансовых средств почтовой связи на основе диагностики финансового состояния, что является весьма актуальным в новых условиях хозяйствования.

Изучив литературу по данной проблематике, был сделан вывод о том, что теоретическим и практическим вопросам формирования и использования финансовых средств в условиях рыночной экономики посвящены работы многих ученых-экономистов: Ковалева В.В., Титченко М.П., Шеремета А.Д., Сайфулина P.C., Артеменко В.Р., Беллендира М.В., Балабанова И.Т., Стояновой Е.С., Грязновой А.Г., Палия В.Ф., Савицкой Г.В., Богатина Ю.В. Грузинова В.П., Грибова В.Д., Курганской Н.,И., Морозовой Т.Г., Пикулькина A.B., Селезневой H.H., Ионовой А.Ф. Черныша Е.А., Молчановой Н.П., Новиковой A.A., Салтановой Т.А. и др.

Однако комплекс вопросов по оценке состояния и использования финансовых ресурсов почтовой связи рассматривался на методологическом уровне Кузавковой Т.А., Шаманским Г.Н., Козловым В.Б., Шаравовой О.И., Банком В.Р.

Следует отметить, что хотя проблема рассматривалась указанными выше авторами в различных аспектах, однако работы зачастую носили обзорный характер и, преследовали цель информировать о возможностях совершенствования методов и принципов диагностики и прогнозирования финансового состояния объектов почтовой связи, без привязки к конкретному региону, выводы и рекомендации носили общий характер. В результате проблема нуждается в дальнейшей разработке.

На наш взгляд, проблема развития теории и практики учета на предприятиях связи в новых условиях хозяйствования не получила должного освещения в специальной литературе, что определило актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Основной целью диссертационной работы является решение научной проблемы дальнейшего развития теории и методологических аспектов учета, диагностики и прогнозирования деятельности предприятий почтовой связи на примере УФПС Астраханской области.

Для реализации цели в работе поставлены и решаются следующие задачи: обобщить отраслевые особенности финансовых потоков в подотрасли почтовой связи и изучить их влияние на организацию бухгалтерского учета и выбора принципов и методов анализа; изучить методологические подходы к организации учета переводных и приравненных к ним операций; представить сравнительную характеристику отраслевой формы учета, применяемой в системе связи в настоящее время и единой журнально-ордерной формы; исследовать предпосылки и организацию процедуры комплексной автоматизации управления финансовыми потоками предприятия почтовой связи; в рамках выбранных методов финансового анализа систематизировать основные положения методологии финансовой диагностики объектов и предприятий почтовой связи с учетом отраслевых критериальных уровней финансовых показателей, идентифицирующих финансовую состоятельность, и региональной доминанты; построить многовариантный прогнозный баланс региона на основе ряда сценариев финансового оздоровления с использованием ситуативно-г сценарного моделирования.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность подотрасли почтовой связи Астраханской области.

Предметом исследования в диссертационной работе являются методологические принципы организации учета, диагностики и финансового прогнозирования деятельности почтовой связи Астраханской области.

Теоретической и методологической основой исследования явились методологические положения бухгалтерского учета, экономической теории, оперативного управления, финансового анализа и прогнозирования \* экономических систем.

Для решения поставленных в диссертационном исследовании задач использованы разнообразные приемы, методы и модели, включающие в себя систему теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных принципов учета и исследования финансовой деятельности хозяйствующих субъектов почтовой связи: методы системного, статистического анализа, экономикоматематического моделирования и прогнозирования, также некоторые положения трудов ученых-экономистов в области экономики и финансов связи, справочная литература.

Информационной базой исследования являются данные бухгалтерской отчетности УФПС Астраханской области, статистических сборников Госкомстата Российской Федерации, результаты научно-исследовательских работ, выполненных в лаборатории экономики связи МТУ СИ, а также научная и специальная литература по теме диссертации.

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в ^ выявлении всего комплекса особенностей финансовых потоков в подотрасли почтовой связи, изучении их влияния на организацию бухгалтерского учета и выбора принципов и методов анализа и прогнозирования.

Элементы научной новизны несут следующие положения и выводы диссертации: разработка и обоснование предлагаемой для применения в подотрасли связи формы учета, адаптированной к современным условиям экономики, в том числе отраслевым особенностям; систематизация применения методологических подходов к организации учета переводных и приравненных к ним операций в современных условиях учета; 4 - обоснование предпосылок и организации процедуры комплексной автоматизации управления финансовыми потоками предприятий почтовой связи. разработка методологии финансовой диагностики и прогнозирования деятельности предприятия почтовой связи; построение многовариантного прогнозного баланса региона.

Результаты проведенных в диссертационной работе исследований нашли практическое применение в форме апробации основных положений 4 в практической деятельности УФПС Астраханской области в период 1998

2002 г.г. В частности, это нашло отражение в разработанной и предложенной форме учета, способствующей повышению уровня автоматизации учета; методологических подходах к организации учета переводных и приравненных к ним операций; разработанной с использованием ПЭВМ методологии комплексной финансовой диагностики, в том числе анализа баланса денежных потоков предприятия почтовой связи Астраханской области.

Полученные результаты могут быть также использованы при подготовке нормативных и инструктивных материалов по организации бухгалтерского учета, финансовой диагностики и прогнозирования деятельности предприятий почтовой связи, чтении лекционных курсов в образовательных учебных заведениях.

По результатам диссертационной работы опубликовано 8 печатных работ общим объемом 3,3 страницы.

Основные положения, выносимые на защиту: состав и структура формы учета, адаптированной к современным условиям экономики, в том числе к отраслевым особенностям; анализ отраслевых особенностей финансовых потоков в подотрасли почтовой связи и их влияние на организацию бухгалтерского учета и выбора принципов и методов их исследования; систематизация методологических подходов к организации учета переводных и приравненных к ним операций; построение моделей многовариантного прогнозного баланса региона на основе ряда сценариев финансового оздоровления.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Основная часть работы содержит 148 страниц машинописного текста, 6 рисунков, 13 таблиц. Список литературы включает 111 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Солоненко, Анна Александровна

Заключение

Финансовые потоки почтовой службы обладают рядом особенностей, обусловленных спецификой условий производства и потребления услуг предприятий и объектов почтовой связи. Автор полагает, что при организации бухгалтерского учета и обосновании методологии финансового анализа следует учитывать: централизованный характер управления на федеральном и региональном уровнях, единые методологические основы организации и развития отрасли,тарификации услуг почтовой связи; внутрисистемное перераспределение денежных ресурсов; низкую материалоемкость почтового продукта (услуги), низкую потребность в собственных оборотных средствах, ведущих к необходимости использования отраслевых идентификаторов финансовой состоятельности для повышения достоверности результатов анализа состояния финансовых ресурсов. А именно, уровень текущей ликвидности и мобильности в предприятиях федеральной почтовой службы не соответствует нормативным ограничениям, полученным по данным обобщения хозяйственной практики всех отраслей. Повышение объективности оценки финансового состояния почтовых объектов с учетом специфики производства и потребления почтовых услуг диктует требование применения отраслевых финансовых идентификаторов маневренности, обеспеченности материальных запасов собственными источниками и текущейликвидности (покрытия) в рамках типовых условий их деятельности; зависимость результатов финансово-хозяйственной деятельности почтовых объектов от региональной доминанты, спроса на услуги, а также предоставление почтовой связью социально-значимых услуг некоммерческого характера, что предполагает применение дифференцированного подхода к оценке финансовой состоятельности с учетом регионального аспекта; выполнение функций по переводным и приравненным к ним операциям, подписным операциям и операциям по учету реализации ЗПО определяет задачу реформирования бухгалтерской отчетности для повышения качества и достоверности финансового анализа предприятий почтовой связи.

Перечисленные операции являются составной частью всей системы бухгалтерского учета основной деятельности предприятий связи. Средства по переводным операциям не принадлежат предприятию и выступают в форме расчетов и денежных средств. Расчеты по переводным операциям не являются собственными, заемными или привлеченными источниками. Они представляют собой транзитные средства или источники и проходят через предприятия связи, не сливаясь с ее финансовой системой.

Учет переводных операций, как и приравненных к ним средств, ведется раздельный, в зависимости от целевого назначения и присущего им характера. Отвлечение переводных денежных средств для целей основной деятельности является грубым финансовым нарушением.

Автор предлагает для их раздельного учета отдельно выделить счета: 74 «Выплатные операции», № 77 «Переводные операции», № 78 «Подписные операции».

В связи с вышесказанным автор считает заполнение формы 3-связь «Средства по переводным операциям» и включение итоговых сумм по активу и пассиву в форму 1 «Бухгалтерский баланс» по дополнительно введенным строкам обоснованным и не противоречащим концептуальным принципам МСФО. Без соответствующей расшифровки в балансе и учета переводных сумм при анализе сформируется неполное представление об имущественном и финансовом положении предприятия почтовой связи.

Большой объем, массовый характер переводных операций требует особой четкости работы, правильной организации документооборота. Задача бухгалтерского учета заключается в том, чтобы обеспечить полную сохранность денег и наибольшую их мобильность, организовать наиболее рациональное использование денежных средств, в связи с этим важна предложенная автором в работе систематизация применения методологических подходов к организации постановки учета переводных и других операций, характерных для отрасли почтовой связи. В том числе:

- Автор пришел к выводу, что при расчетах с органами, финансирующими выплату пенсий и пособий, следует открыть не только счет № 74-1, но и счет 74-2 «Финансирование и оплата пенсий, пособий в узлах связи, почтамте». Это позволит субъектам почтовой связи контролировать как финансирование филиалов, так и оплату пенсий, пособий в узлах связи и на почтамте (в особенности при условии структурного объединения Управления и городского почтамта). В конце месяца при подтверждении сумм выплат узлам связи, почтамту управлением, рекомендуется составлять проводку:

Д-т 74-1 К-т 74-2 Выплата пенсий и пособий узлами связи.

- Практика применения счета № 97 «Расходы будущих периодов» для целей отражения затрат на приобретение ЗПО в филиалах идет в разрез с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций № 94н от 31.10.00. Счет № 97 предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам и относится к VIII разделу плана счетов «Финансовые результаты». На наш взгляд, целесообразно, для этих целей, независимо от места ведения учета ЗПО использовать отдельный счет 10 «Знаки почтовой оплаты».

Для решения централизованных управленческих задач необходима разработка принципов и стандартов бухгалтерского учета субъектов почтовой связи, типового плана счетов, счетов доходов и расходов, форм аналитической отчетности, внедрение раздельного учета затрат.

Характеристика сложившихся форм и техники бухгалтерского учета в почтовой связи, разработанная автором, показала, что применяемая с 1976 года журнально-ордерная форма учета, разработанная специально для эксплутационных предприятий и организаций Министерства Связи, была эффективна и закономерна для использования в этой отрасли в условиях плановой экономики, когда можно было жестко очертить круг сферы деятельности данных предприятий. Стояла цель не самоокупаемости, а выполнения определенных функций, заключающихся в обслуживании всеми видами связи населения нашей страны и народного хозяйства. Перед бухгалтерским учетом ставились более узкие задачи правильного отражения и наличия контроля над соответствующими хозяйственными операциями.

Приведенная сравнительная характеристика отраслевой формы учета, применяемой до сих пор в связи, и единой журнально-ордерной формой, адаптированной автором к новым условиям хозяйствования, показала преимущество последней. Ее применение обеспечивает: возможность четкого разделения труда работников бухгалтерии; использование более удобных и менее загруженных реестров; логичное комплектование однородных по экономическому содержанию операций, а также операций, счетно связанных между собой; простоту автоматизации рабочих мест.

В связи с этим, при переходе с ручной журнально-ордерной системы учета на автоматизированную в подотрасли связи, автор предлагает выполнить следующую последовательность действий:

- четко определить функциональные участки бухгалтерии;

- выделить отдельные «книги» (в системе учета, принятой в МСБУ), либо журналы-ордера, объединяющие в себе операции, однородные по экономическому содержанию.

Решению данного вопроса способствует предложенная автором форма учета, в которой каждый журнал-ордер исполняет роль функционального рабочего места.

Таблично - автоматизированная форма бухгалтерского учета базируется на широком использовании в учете ЭВМ. Автором выделены следующие основные черты данной формы: полная автоматизация сбора, передачи, систематизации и обработки информации; использование, кроме обычных носителей бухгалтерской информации, машинных носителей - магнитных лент, магнитных дисков; интеграция учета на основе однократного ввода и многократного использования первичной информации; осуществление программной группировки дебетовых и кредитовых оборотов на основе принципа двойной записи; автоматизация логических операций бухгалтерского учета; решение задач бухгалтерского учета в двух режимах - регламентном и запросном; получение выходной информации в виде печатных регистров и видеограмм (часто соответствующих журнально-ордерной форме учета); возможность получения расшифровки печатных показателей по запросам пользователей.

Применение данной формы способствует переходу к МСБУ, упрощает автоматизацию рабочих мест, дает возможность вести бухгалтерский учет параллельно и в ручном и в автоматизированном виде в единой системе учета, проводить поэтапную автоматизацию рабочих мест предприятия.

В отрасли почтовой связи, объем информации, необходимой для принятия управленческих решений, весьма велик, и очень многие параметры являются взаимозависимыми. Правильно и эффективно руководить предприятием связи, основываясь исключительно на интуиции, сегодня невозможно, неэффективное управление обходится дороже именно крупному предприятию, поскольку в этом случае даже незначительные, на первый взгляд, потери из-за нерациональногоуправления оказываются весьма существенными в силу огромных финансовых и товарных оборотов. Переработать этот объем данных сегодня можно только с помощью информационных технологий.

По мере оснащения предприятий связи средствами вычислительной техники более высокого класса ставится вопрос об использовании безбумажной формы бухгалтерского учета. Переход к ней возможен лишь в условиях массового применения вычислительной техники, которое потребует соответствующих финансовых вложений, подготовки кадров и, конечно, реформирования бухгалтерского учета в отрасли связи.

Детализация процедурной стороны методики анализа финансового состояния предприятий и объектов почтовой связи зависит от поставленных целей, а также от информационного, временного, кадрового и технического обеспечения. Предъявляемые к финансовому анализу деятельности хозяйствующих субъектов почтовой связи требования по полноте параметров и оперативности получения выводов о финансовой состоятельности диктуют необходимость совершенствования его методологии с учетом специфики отрасли.

Проведенный автором анализ деятельности УФПС Астраханской области за 1998 - 2000 годы позволил сделать выводы, что для исследуемого предприятия характерны: низкие темпы наращивания производственного потенциала требуют значительных вложений сторонних инвесторов;

- прирост имущества обеспечивают мобильные средства, среди них наиболее высокие темпы прироста имеют запасы и затраты и дебиторская задолженность;

- существенно замедлен рост денежных средств, как в процентном отношении, так и в абсолютном;

- рост кредиторской задолженности и отсутствие долгосрочных кредитов;

- недостаток собственных средств при формировании запасов и затрат;

- положительное сальдо по переводным операциям.

На основе анализа финансового состояния, финансовых результатов и деловой активности за несколько лет и на основе предложенного Козловым В.Б. и Шаманским Г.Н. ряда сценариев финансового оздоровления в диссертации предлагается использование методологии прогнозирования структуры баланса, как способа управления финансами предприятия почтовой связи Астраханской области.

При разработке финансовой стратегии деятельности региональных предприятий почтовой связи и их структурных подразделений, ввиду превалирования в структуре расходов условно-постоянных затрат, рекомендуется учитывать эффект операционного левёриджа, который определяет степень влияния изменения объема различных видов услуг, предоставляемых почтовой связью, на изменение прибыли, являющейся одним из основных источников формирования финансовых ресурсов, и, как следствие, на изменение уровня платежеспособности.

Автор считает возможным использования отдельных положений исследования при разработке новых нормативных актов (инструкций) по улучшению деятельности организаций почтовой связи.

Нормативные документы и использованная литература

1. Единый план счетов текущего бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности эксплутационных предприятий связи / М., «Связь», 1968.

2. Закон РФ «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О налоге на имущество предприятий» от 03.06.93 г. № 5093-1

3. Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 19.11.92 №3929-1

4. Инструкции о порядке инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов на предприятиях и в организациях Министерства связи СССР № 6 от 22.07.83 г

5. Инструкция о порядке выплаты пенсий, пособий, а также технике расчетов по этим операциям с органами, финансирующими выплату № 235 от 23.12.86.

6. Инструкция о порядке организации бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в эксплутационных предприятиях и организациях Министерства связи СССР № 9 от 3.12.75

7. Инструкция о порядке планирования, снабжения, учета, рассылки и хранения ЗПО и других условных ценностей, утвержденная приказом ФУПС№ 57 от 28.12.94 г

8. Инструкция по приему подписки и обработке подписной документации на периодические печатные издания, Утверждена приказом ФСПС России № 87 от 22.10.96 г.

9. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства Министерства финансов СССР от 8.03.60.

10. Инструкция по учету бланков строгой отчетности на предприятиях и в организациях связи СССР № 3 от 28.12.82.

11. Концепция реструктуризации организаций федеральной почтовой связи.

12. Методика диагностики финансовой состоятельности и финансового прогнозирования организаций почтовой связи. - М.: Госкомсвязь России, 1998.

13. Методические рекомендации Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81 г. № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники»

14. Методические рекомендации по разработке и анализу баланса денежных потоков учреждений почтовой связи. - М.: Госкомсвязь России, 1995.

15. Методические рекомендации по составлению прогнозного баланса в организациях почтовой связи. - М.: Госкомсвязь России, 1999.

16. Методические рекомендации по учету переводных операций в организациях почтовой связи, - - М.: НИИ МТУ СИ «ИНТЕРКОМС», 1997.

17. Налоговый кодекс Российской федерации (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.00.

18. Письмо Минфина РФ «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» № 59 от 24.07.92 г.

19. Письмо ФСПС РФ «О порядке проведения взаиморасчетов по переводным операциям» № 152-д от 18.12.95.

20. План счетов бухгалтерского учета финансово — хозяйственной деятельности организаций. М.: Минфин РФ, 2000.

21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г.

22. Порядок ведения кассовых операций организациями федерального управления почтовой связи при Министерстве связи РФ, от 11.08.95.

23. Почтовые правила. /Приняты Советом Администраций связи Регионального содружества в области связи. - М.: «Радио и связь», 1992. -335 с.

24. Правила оказания услуг почтовой связи. - М, 2000.

25. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами / Постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.98 г.

26. Руководство к плану счетов текущего бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности эксплутационных предприятий, управлений и министерств связи, - 2-е пераб. и доп. - М: «Радио и связь», 1981. - 408 с.

27. Совместное письмо ГНС № ВА-1-03/348 от 06.12.96г. и Министерства финансов № 04-03-01 от 06.12.96 г.

28. Федеральный закон о бухгалтерском учете № 129-ФЗ от 21.11.96 г.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Солоненко, Анна Александровна, 2002 год

1. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: учебное пособие М.: изд. «Дело и Сервис»; Новосибирск: Изд. Д. «Сибирское соглашение», 1999. - 160 с.

2. Бакаев А. Бухгалтерский учет в 2002 году // Финансовая газета, -2002.-№3.- С. 6-7.

3. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2001.-208 с.

4. Банк В.Р. Бухгалтерский учет в условиях рынка. Астрахань: ООО «ЦНТЭП», 1997. - 154 с.

5. Банк В.Р. Российский и западный учет. Единство, различия и адаптация. Астрахань: изд. ООО «ЦНТЭП», 1999. - 152 с.

6. Банк В.Р. Система бухгалтерского учета в России и переход к международным стандартам. АГТУ, - Астрахань, 2000. - 104 с.

7. Банк В.Р., Волошенко JI.B., Тараскина A.B. Основы экономического анализа финансовой деятельности хозяйствующего субъекта: учебное пособие. Астрахань: изд. ООО «ЦНТЭП», 2002. -262 с.

8. Банк В.Р., Солоненко A.A. Общие положения по учету переводных операций в организациях почтовой связи / Астрахан. Гос. Техн. Ун-т. Астрахань, 2000. - 10 с.- Библиогр. 3 назв. - Рус. - Деп. в ВИНИТИ 11.08.00, № 2233-ВОО

9. Банк В.Р., Солоненко A.A. Учет переводных операций в организациях почтовой связи // Финансовая газета. Региональный выпуск 2001. -№ 35.

10. Банк В.Р., Солоненко A.A. Учет расчетов по выплате пенсий и пособий в организациях почтовой связи / Астрахан. Гос. Техн. Ун-т. -Астрахань, 2000. 12 е.- Библиогр. 3 назв. - Рус. - Деп. в ВИНИТИ 21.12.00, №3227-ВОО

11. Барсук В.А., Манцев В.Н., Тихонова А.Ф. Организация и планирование почтовой связи. М.: Связь, 1997. - 296 с.

12. Берман Б., Эванс Д.Ж. Маркетинг. М.: 1990. - 309 с.

13. Благодатин A.A., Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А. Финансовый словарь М.: ИНФА-М, 2001.-378 с.

14. Богатин Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятий. -М.: Изд. Стандартов, 1991. 214 с.

15. Бурлаков H.H. Центализация бухгалтерского учета в связи М.: «Радио и Связь», 1987. - 71 с.

16. Бутенко Б.П., Кузавкова Т.А. Перспективы развития почтовой связи. / Сборник «Новая Россия», М.: Изд. МАИ, 1994. С. 485-487.

17. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: учебное пособие / ИНФА М., 1999. - 392 с.

18. Воронков В.А. Системный анализ экономики связи. -М.: Радио и связь, 1993.-128 с.

19. Гарайкина Г.И. Совершенствование организационно -экономических методов и принципов управления федеральной почтовой связью. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. М.: 1999.- 191 с.

20. Горелик М.А. и др. Кто и сколько теряет // Вестник связи, 1992. -№ 6,. С. 3-32.

21. Горелик М.А. Экономика связи: Учебник для вузов -М.: «Радиои Связь», 1993.-240 с.

22. Горелик М.А., Шаманский Г.Н., Давыдов Г.В. и др. Связь -отрасль инфраструктуры и резервы повышения ее эффективности в условиях полого хозрасчета и самофинансирования. М., «Радио и Связь», 1990. - 97 с.

23. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: учебное пособие. М.: ИЭП, 1996. - 128 с.

24. Губин Н.М.„ Матлин Г.М. Качество связи.: Теория и практика.-М.: Радио и связь, 1986. 272 с.

25. Давыдов Г.Б. Влияние научно-технического прогресса на макроэкономические показатели развития отрасли связи // Экономика и математические методы. РАН. -1992.- Т.27., № 3.

26. Еврастов В.И. Движение денежных средств и контроль за их расходованием //Почтовая связь. Техника и технологии. 2001. № 1. -С.11.

27. Еремина З.П., Сморчкова Е.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий связи: учеб. пособие. М.: «Радио и Связь»,i. 154a. 1981.-224 c.

28. Исповедь «внедренца». Почта автоматизирует учет //Ж-л «РС1. WEEK», 2000. № 5.

29. Каринкии В.И. Планирование как метод достиженияфинансовых результатов //РП Российская почта, распространениепечати. 2000 № 1. С.20-22

30. Киселев А.Н. Об итогах работы почтовой связи за 2000 год изадачах на 2001 год //РП Российская почта, распространение печати.2001, № 1.-С.З-6

31. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом.

32. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: изд. «Финансы истатистика», 1996. 432 с.

33. Козлов В.Б. Совершенствование принципов и методовуправления использованием финансовыми ресурсами почтовой связи.

34. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. М.: 1997. - 206 с.

35. Козлов В.Б., Шаманский Г.Н. Исследование особенностейфинансов У ФПС //РП Российская почта, распространение печати.1995. № 6. С.30-33

36. Козлов В.Б., Шаманский Г.Н. Сценарии финансового•> оздоровления предприятий почтовой связи //РП Российская почта,b распространение печати. 1996. № 2. С.27-29

37. Козлова Г.В. Методологические принципы оценки результатовдеятельности почтовой связи в условиях рыночной экономики.

38. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. М.: 1997. - 207 с.

39. Компьютерная бухгалтерия // Ж-л «Аудитор», 1996, №1.

40. Кузавкова Т.А. Специфика формирования и обоснованиеразграничения видов деятельности организаций почтовой связи:a- Ы. материалы к докладу. 2001,-37 с.

41. Кузавкова Т.А. Хабаров H.A. Статистика связи: учебное пособие. М.: МЭИС, 1986. - 62 с.

42. Кузавкова Т. А. Эффективность использования основных производственных фондов почтовой связи и пути ее повышения. М.: Радио и связь, 1986. - 72 с.

43. Кузавкова Т.А., Борисов В.В. Российская ускоренная почта -этап становления / Вестник связи, 1994. № 3. - С. 25-27

44. Кузавкова Т.А., Каберова А.Р. Принципы раздельного учета расходов и доходов по видам деятельности почтовой связи //Почтовая связь. Техника и технологии. 2001.- № 12. -С.25.

45. Кузавкова Т.А., Козлова Г.В., Володина Е.Е. и др. Теория и практика маркетинга в почтовой связи. М.: ЦНТИ «Информсвязь», 1994.-60 с.

46. Кузавкова Т.А., Приничникова О.В., Шаравова О.И. Принципы Регионального диагностического анализа финансового положения УФПС. // РП Российская почта, распространение печати, 1995. - № 6.- С.34-35.

47. Кузавкова Т.А., Устинова Ю.В. Совершенствование принципов и методов выборочного статистического учета в связи. М.: ЦНТИ «Информсвязь», 1992. - № 4. С. 12-22.

48. Кузавкова Т.А., Шаманский Г.Н., Козлов В.Б. Шаравова О.И. Принципы и методы управления использованием финансовых ресурсов почтовой связи. -М.: ЦНТИ «Информсвязь», 1997. -80 с.

49. Кузнецов И.П. Повышение доходности задача номер один //РП- Российская почта, распространение печати. 1999. № 5. - С.6-8

50. Куликов В. Социальный вектор измерения реформационной модели. // Российский экономический журнал. 1996. - № 9.

51. Курганская Н.И Прогнозирование, планирование и анализпроизводственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Ростов-на-Дону: Изд. Центр ДГТУ, 1996. -158 с.

52. Куренков Ю.В., Петров В.К., Андреев С.Б. и др. Современный капитализм: основные направления и эффективность НТП М.: Наука, 1989.-261 с.

53. Макконнелл K.P. Стенли Л. Брю. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х т. М.: Республика, 1993.

54. Манцев К.Н., Тихонова А.Ф., Сайфутдинов А.Ф. Организация, планирование и АСУ предприятиями почтовой связи. М.: Радио и связь, 1995,-320 с.

55. Манякин Е.А. Тарифная политика: диалог с американскими специалистами // Вестник связи, 1993. № 8. С. 11-14.

56. Милославский А.Н. Единая интегрированная система бухгалтерского учета и отчетности в организациях почтовой связи //Почтовая связь. Техника и технологии. 2001.- № 2. -с.1

57. Морозова Т.Г., Пикулькин A.B., Тихонов В.Ф. и др. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие для вузов М.: ЮНИТИ - ДАНА, 1999. - 318 с.

58. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учебное пособие. -2-е изд., М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

59. Разговоров A.B. Технико-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий связи М.: «Радио и Связь», 1986. - 192 с.

60. Русак H.A., Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. Мн.: Выш.шк., 1999. - 398 с.

61. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 5-е изд., перераб. И доп. Минск.: ООО «Новое знание», 2001. - 688 с.

62. Сайфутдинова А., Тихонова А. Показатели оценки эффективности работы структурных единиц УФПС. //РП Российскаяпочта распространение печати, 1995. - № 1, с. 24-25.

63. Самуэльсон П. Экономика в 2-х т. М.: Прогресс, 1992. - 576 с.

64. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: учеб. Пособие. М: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 479 с.

65. Скропышева В.Г., Карлова Е.П. К вашим услугам почта. - М.: Радио и связь, 1990. - 192 с.

66. Соловейчик Л.М., Горелик М.А. Основные производственные связи и пути улучшения их использования. М.: Связь. 1971. - 112 с.

67. Солоненко A.A. Внедрение комплексной системы автоматизации управления предприятиями почтовой связи / Астрахан. Гос. Техн. Ун-т. Астрахань, 2001. - 7 е.- Библиогр. 3 назв. - Рус. -Деп. в ВИНИТИ 18.12.01, № 2618-В2001

68. Солоненко A.A. Основные особенности учета переводных операций в организациях почтовой связи / Материалы международной научно-практической конференции «XXI век экономика и мы» -АГТУ; Институт экономики; АРОМО: Изд. ООО «ЦНТЭП», 2001. С. 151-153.

69. Солоненко A.A. Особенности учета подписных операций в организациях почтовой связи / Астрахан. Гос. Техн. Ун-т. Астрахань, 2001. - 9 е.- Библиогр. 3 назв. - Рус. - Деп. в ВИНИТИ 18.12.01, № 2619-В2001

70. Солоненко A.A. Учет операций по приобретению и реализации знаков почтовой оплаты на предприятиях почтовой связи / Астрахан. Гос. Техн. Ун-т. Астрахань, 2001. - 9 е.- Библиогр. 2 назв. - Рус. -Деп. в ВИНИТИ 18.12.01, № 2617-В2001

71. Солоненко A.A. Экономические особенности финансовых потоков предприятий связи и методические принципы их прогнозирования Изд. ООО «ЦНТЭП», 2002. С.20.

72. Срапионов О.С. Экономика связи: Учебник для вузов / Под ред. Срапионова О.С. М.: Радио и связь, 1992. - 320 с.

73. Суриков C.B., Коваль B.C. Ценообразование и рынок. М.: Прогресс, 1992. -204 с.

74. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие М.: изд. «Перспектива», 1999.-214 с.

75. Титченко М.П., Скороход К.А. Бухгалтерский учет и анализ баланса в отрасли связи М., «Радио и Связь», 1986. - 253 с.

76. Устинова Ю.В. Теоретические принципы и методология оптимизации выборочного наблюдения экономических показателей почтовой связи. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н.-М., 1995.-26 с.

77. Хайтов В.Х. «Компьютеризация бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях производственного и коммерческого профиля»: Методическое пособие / М.: ЗАО Инфософт», 1996. -456 с.

78. Хайтов В.Х. «Многопользовательская бухгалтерия в компьютерном учете»: Методическое пособие / М.: ЗАО «Инфософт», 1999.-352 с.

79. Черныш Е.А. Прогнозирование и планирование: учебное пособие / Черныш Е.А., Молчанова Н.П., Новикова A.A., Салтанова Т. А. М.: Издательство ПРИОР, 1999. - 176 с.

80. Шамаский Т.Н., Горбоносова Ю.А. Финансовый анализ и управление финансами на предприятиях связи. М.: Статистика, 1978. -210 с.

81. Шаравова О.И. Совершенствование методов и принципов диагностики и прогнозирования финансового состояния объектов почтовой связи. Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. М.:1997.-203 с.

82. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1999.-343 с.

83. Шилова Н.Ф. Экономическое положение почтовой связи //Почтовая связь. Техника и технологии. 2002. № 1. -С.2-6.

84. Юрьева Т. Неприбыльный сектор в рыночной экономике. / Российский экономический журнал. 1994. -№ 1.

85. Юрьева Т. Современное рыночное хозяйство как синтез коммерческого и некоммерческого секторов. / Российский экономический журнал. 1996. - № 4.

86. Якобсон А.Я. Территориальная организация региональной политики: учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1994. 150 с.