Управленческий и стратегический учет затрат предприятий энергетического комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Филь, Ольга Александровна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Филь, Ольга Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Производство электрической и тепловой энергии -- Учет затрат

**Количество cтраниц:**

200

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Филь, Ольга Александровна

Введение

Глава 1. Концептуальные основы проблемы «исследования затрат»

1.1. Систематизация понятий «издержки», «затраты», «расходы»

1.2. Классификация затрат

1.3. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами на предприятиях энергетического комплекса

Глава 2. Управленческий учет затрат на предприятиях энергетического комплекса

2.1. Систематизация методов учета затрат и методика организации учета затрат на базе 30-х счетов на предприятиях энергетического комплекса

2.2. Учет затрат на предприятиях энергетического комплекса по методам их структурированного распределения

2.3. Структурированный рабочий план счетов предприятий энергетического комплекса

Глава 3. Стратегический учет затрат предприятий энергетического комплекса

3.1. Модель стратегического учета затрат

3.2. Использование алгоритмов агрегированных бухгалтерских проводок и методики производных балансовых отчетов для ценового регулирования отрасли энергетики

3.3. Построение стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса 138 Заключение 152 Литература 155 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий и стратегический учет затрат предприятий энергетического комплекса"

Актуальность темы исследования. Эффективное функционирование предприятий энергетической отрасли на современном этапе развития экономики зависит от реализации стратегии снижения затрат. Управленческий и стратегический учет обеспечивают для этого необходимый механизм, генерируя информацию для принятия оперативных, тактических и стратегических решений в области управления затратами. Общепринятая концепция управленческого и стратегического учета в науке пока не выработана, поскольку учет на каждом предприятии уникален и во многом определяется особенностями производства и управления.

Электроэнергетика является одной из важнейших отраслей российской экономики. В результате произошедшей реструктуризации отрасли произошло создание неэффективных организационных структур компаний, что привело к росту затрат и увеличению тарифов на электроэнергию, из-за внутренних (рост затрат на оплату труда, компенсация потерь при транспортировке электроэнергии) и внешних (необходимость привлечения кредитов для обеспечения электроэнергией наименее платежеспособных потребителей, имеющих льготные тарифы, появление кассовых разрывов для обеспечения обязательных платежей за электроэнергию и услуг инфраструктурных организаций) факторов.

В этой связи возникает необходимость развития управленческого и стратегического учета затрат как процессов структурирования затрат и отра жения результатов прошлой, настоящей и будущей деятельности, ориентированных на выполнение основной цели предприятия энергетического комплекса, и оптимизацию себестоимости.

Отсутствие научно-методических разработок в области организации управленческого и стратегического учета затрат на предприятиях энергетической отрасли, отражающих специфику и технологические особенности производственного процесса, определяют актуальность темы диссертационного исследования. Необходимость проведения углубленного исследования, направленного на совершенствование системы управленческого и стратегического учета затрат, усилилась в условиях реформирования отрасли.

Степень разработанности проблемы. Вклад в разработку теории управленческого и стратегического учета в области управления затратами внесли российские ученые И.Н. Богатая, H.A. Бреславцева, C.B. Булгакова, В.Г. Гетьман, В.Б. Ивашевич, Н.П. Кондраков, В.Э. Керимов, О.И. Кольвах, Г.Е. Крохичева, С.А. Николаева, JI.B. Перекрестова, В.И. Ткач, Я.В. Соколов, В.П. Суйц и др.

Среди трудов зарубежных специалистов в исследовании управленческого и стратегического учета следует выделить работы И.Х. Ансоффа, В. Говиндаражана, К. Друри, М.Р. Мэтьюса, М. Переры, Б. Райана, Дж. Фосте-ра, Ч.Т. Хоргрена, Дж. Шанка, А. Яруговой и др.

Мировой опыт управления энергетикой освещается в работах таких российский и зарубежных авторов, как Н. Белоусова, П. Ван-Дорен, В. Клей-нер, Е. Королькова, Е. Малинникова, С. Хант, Г. Шаттлуорт шдр.

Заметную роль в исследовании проблем регулирования энергетической отрасли сыграли труды таких ученых, как У. Баумоль, П. Джосков, С. Литтлчаилд, Д. Ньюбери и др.

Направление экономической обоснованности тарифов рассмотрены в публикациях В. Войткова, Д.В. Баландина, Р. Грина, Е.А. Лахиной, H.A. Подкопай, А.Г. Цих и др.

Анализу нерешенных проблем управления энергетической отраслью посвящены работы таких ученых и специалистов, как Л.Д. Гительман, П.А. Горкин, Г.П. Кутовой, A.M. Мастепанов, P.M. Нижегородцева и др.

Проблемы учета и управления затратами на энергетических предприятиях представлены в работах Л.Ю. Богачковой, Н.Д. Врублевского, Н.Г. Гаджиева, А.Е. Протасова, B.C. Самсонова и др.

Труды перечисленных авторов стали стимулом для дальнейшей разработки научного знания в области совершенствования методики управленческого и стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса, что определило цель и задачи диссертационного исследования, его объект и предмет.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретико-методическая разработка управленческого и стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса.

Поставленная цель диссертационного исследования предопределила решение следующих задач:

- проанализировать учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и сформировать специфическую классификацию затрат на предприятиях энергетического комплекса;

- систематизировать методы учета затрат и разработать методику их управленческого учета на базе 30-х счетов на предприятиях энергетического комплекса;

- построить структурированный план счетов на предприятиях энергетического комплекса для создания эффективной системы учета и контроля затрат;

- разработать методику использования производного балансового отчета для ценового регулирования отрасли энергетики;

- построить методику синергетического (системного) учетазатрат на. предприятиях энергетического комплекса.

Область исследования. Исследование соответствует пункту 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования являются система показателей отчетности, выполняющая идентификацию затрат, формирующихся в результате финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов энергетической отрастай.

Предметом исследования являются экономические процессы, возникающие в производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия энергетического комплекса в области учета затрат.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют механизмы учета затрат, методики по организации управленческое го и стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса; законодательные акты Российской Федерации; данные Федеральной службы государственной статистики РФ.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), экономико-математическое моделирование и выборочное наблюдение, а также специальные учетные методы (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойгая запись и балансовое обобщение). . -

Информационно - эмпирической базой диссертационного исследования являются данные учетно-аналитической системы хозяйственной деятельности предприятий энергетического комплекса, статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ, отечественные и зарубежные публикации, материалы конференций и семинаров по исследуемой проблематике, ресурсы Интернет.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту: 1.Для постановки управленческого и стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса необходима отраслевая-классификация затрат, отражающая специфику непрерывного процесса производства и потребления энергии. В предложенной классификации затраты структурируются по стадиям энергетического потока, показателям объемов производства, периоду разработки, участию в технологическом процессе, тесноте связи с производственным процессом, объекту управления. Обособлен признак эффективности затрат (потери, резервы). Последующее распределение затрат по сегментам рынков, типам потребителей и сезонным колебаниям обеспечивает многовариантное решение управленческих и стратегических задач, стоящих перед предприятиями энергетического комплекса; мониторинг их конкурентных позиций и использования конкурентных преимуществ; адаптацию к постоянно изменяющимся факторам внешней среды.

2. Взаимосвязь управленческого и стратегического учета, выделение в энергетическом комплексе видов деятельности: естественно-монопольных (передача, распределение электроэнергии и диспетчеризация) и конкурентных (производство и сбыт электроэнергии) создают предпосылки для разработки и внедрения структурированного рабочего плана счетов, содержащего дополнительные субсчета и аналитические счета с целью получения многоуровневой и многофункциональной информации. Отраслевая специфика предприятий энергетического комплекса, информационные потребности оперативно-тактического и стратегического управления обусловили сложную иерархическую структуру рабочего плана счетов. Рабочий план счетов предусматривает выделение разделов по видам учета (управленческий, стратегический и др.), а также структуризацию синтетических счетов по нескольким уровням субсчетов (филиалы, внутренние подразделения,' виды деятельности, внешние сегменты, факторы синергетического эффекта) и аналитических счетов.

3. Учет затрат на базе 30-х счетов для предприятий энергетического комплекса предназначен для информационного обеспечения управленческих решений производственной и финансовой направленности. Объекты управленческого учета систематизируются по видам деятельности, центрам возникновения затрат, стадиям энергетического потока, управленческим структурам. Цикл управленческого учета включает: учет затрат по элементам, калькулирование затрат по видам деятельности и сегментам, исчисление фактической себестоимости, учет реализации, определение финансовых результатов, контроль и оценку эффективности управляемых объектов.

4. Инструментарий стратегического учета применим в решении ключевого вопроса ценовой стратегии предприятий энергетического комт J V плекса - регулирования тарифов. В составе инструментов стратегического г учета (экономическим обоснованием элементов затрат, включаемых в тариф, отражением структуры видов деятельности и др.) особое значение имеет ; производный балансовый отчет, в основу которого заложена концепция биржевой торговли срочными контрактами за электроэнергию и стратегия адаптации предприятий энергетического комплекса к изменяющейся внешней среде и порядку взаиморасчетов за электроэнергию.

5. В структуру стратегического учета предприятий энергетического комплекса важно включить методику определения синергетического эффекта действия факторов снижения затрат. Предложенная методика включает 6 блоков: свод затрат по элементам (сч. 35), обобщение затрат по центрам возникновения (функциям) (сч. 36), драйвер системных затрат, размер затрат по системным объектам и сегментам (сч. 37), расчет результатов, контроль результатов.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, научно-методических подходов и практических рекомендаций по внедрению интегрированной системы управленческого и стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса, адаптированной к изменениям экономических и финансовых условий в отечественной экономике.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами:

- предложена специфическая классификация затрат на предприятиях энергетического комплекса для построения управленческого и стратегического учета затрат, что обеспечивает более полное обеспечение информацией внешних и внутренних пользователей для принятия инвестиционных и управленческих решений;

- систематизированы по признакам и направлениям методы учета затрат и разработана методика управленческого учета затрат на базе 30-х счетов на предприятиях энергетического комплекса, позволяющая структурировать затраты по элементам, статьям калькуляций, видам и сегментам деятельности, стадиям энергетического потока и управленческим структурам;

- обоснован авторский подход к построению структурированного план? счетов на предприятиях энергетического комплекса, ориентированного на использование иерархической системы счетов, субсчетов и аналитических позиций в целях создания многоуровневой многофункциональной информационной базы управления затратами и повышения контрольно-аналитической функции учета;

- разработана методика использования производного балансового отчета для ценового регулирования отрасли энергетики, включающая принципы построения, взаимосвязь инструментов стратегического учета, алгоритм, информационную базу, формат представления, что дополняет и развивает инструментарий стратегического учета; „,. . — - -

- предложена методика определения синергетического эффекта снижения затрат на предприятиях энергетического комплекса, ориентированная на отражение в учете инновационных решений, интегрирования сфер деятельности и влияния факторов риска, что позволяет управлять затратами и повышать эффективность деятельности.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, списка литературы из 181 наименований и 13 приложений. Работа изложена на 200 страницах компьютерного текст} и содержит 26 рисунков, 37 таблиц и 8 формул. .- ~ '

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Производство электрической и тепловой энергии -- Учет затрат", Филь, Ольга Александровна

Заключение

Построенная модель взаимосвязи дефиниций «издержки», «затраты», «себестоимость» и «расходы» позволяет издержки в энергетическом комплексе рассматривать с точки зрения учета затрат в неразрывном технологическом единстве отрасли: производство — передача - распределение - потребление энергоресурсов с целью формирования системы мер управленческого воздействия.

Использование разработанной классификации соответствует информационным и аналитическим потребностям учета затрат в энергетическом комп 1ексе, базируется на признаках позволяющих дифференцировать'затраты соответствующие требованиям парадигмы стратегического управления и направлено на поддержание принимаемых стратегических решений, прогнозирование и организацию контроля, а также оценку экономии затрат для улучшения деятельности предприятия.

Рассмотренное учетно-аналитическое обеспечение учета затрат предприятий энергетического комплекса предусматривает применение единой информационно-аналитической системы для выявления проблемных зон в процессе производства, передачи, распределения и потребления электроэнергии, лозволяет предупреждать развитие негативных тенденций, принимать необходимые управленческие решения, анализировать их эффективность и снижать затраты.

Сформированная классификация методов учета затрат по признакам и направлениям для полноты использования совокупности приемов документирования и отражения производственных затрат, которые обеспечивают исчисление фактической себестоимости продукции, а также способов аналитического учета на производство по калькуляционным объектам и приемам исчисления калькуляционных единиц, систематизирующая разнообразные приемы калькулирования продукции (работ, услуг) обусловила разработать и апробировать методику организации учета затрат на базе 30-х счетов, предназначенную для предприятий энергетического комплекса, состоящую из 6 блоков (элементы затрат, фактическая себестоимость, реализация, финансовый результат, организация контроля, оценка эффективности) в целях организации эффективного учета затрат и определение результатов в разрезе сфер производственной и финансовой оптики. .'

Предложенная модель учета затрат комплексных методов на основе системы всестороннего управления ими на энергетическом предприятии основана на использовании комплексно-последовательном применении современных инструментов снижения затрат: определение себестоимости с учетом планируемой рыночной цены и прибыли (target costing); снижение себестоимости с помощью программ, нацеленных на определенные услуги (product-specific kaizen costing); общее неуклонное снижение себестоимости (general kaizen costing) менеджмент функциональных групп (functional group management); функциональная калькуляция себестоимости "('Activity' Based Costing - ABC); бенчмаркинг.

Построенный макет структурированного рабочего плана счетов предприятий энергетического комплекса ориентирован на использование системы счетов, субсчетов и аналитических позиций в целях организации системы финансового, управленческого и стратегического учета и контроля деятельности энергетических предприятий в разрезе синергетических факторов и определения финансовых результатов 6 методами: сальдовым; по чистым активам; эксплуатационным; хозяйственным; по центрам ответственности; по показателям чистых пассивов в направлении создания И функционирования эффективной системы учета и контроля деятельности энергетических предприятий.

Разработанная модель учета затрат на предприятиях энергетического комплекса позволит: унифицировать информацию и вводить единую систему учетно-контрольных точек (учет по элементам затрат) на всех уровнях отрасли, использовать единую методологическую основу при разработке проектных решений при внедрении в управление, осуществлять функциональное единство проектируемых систем как на разных иерархических уровнях, так и а одном уровне управления.

Рекомендована методика использования производного балансового отчета для ценового регулирования отрасли энергетики направлена на реформирование экономических отношений в электроэнергетики (изменение схемы расчетов за электроэнергию, внедрение биржевой торговли срочными контрактами за электроэнергию), включающая элементы экономически обоснованных затрат, производный балансовый отчет и изменение тарифа на электроэнергию позволяет снизить стоимость электроэнергии.

Разработанная методика «Определение синергетического эффекта с целью снижения затрат» ориентирована на использовании в учете инновационных решений и интегрированных сфер (элементов) деятельности с использованием 30-х счетов, центров затрат смежной (синергетической) деятельности, драйверов смежных затрат, калькулированием смежных объектов и сегментов, учета результата и контроля полученных результатов для создания эффективной системы стратегического учета затрат на предприятиях энергетического комплекса.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Филь, Ольга Александровна, 2011 год

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / Игорь Аверчев. - Москва: Вершина, 2007. - 512 е.: ил., табл.

2. Автономова В., Ананьина О, Макашевой Н. История экономических учений: Учеб. Пособие. — М.: Инфра-М, 2002. — 784с. 9 Серия «Высшееобразо-вание»).

3. Авраменко Н.Г. Место и роль сбалансированной системы показателей в системе управления стратегией. // Менеджмент в России и за рубежом.-2008.- № 6.- с. 49 56. . , .

4. Алексеева Е.В., Иванова Н.Ю. Нормативный учет и управление по отклонениям // Управленческий учет.- 2009.- № 5.-е. 3-12.

5. Ансофф И.«Стратегическое управление»: Экономика; Моска; 1989.

6. Архипов Э.Л. Сетевой управленческий учет: теория и практика. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2005.-186 с.

7. Баландин Д.В. Оценка производственной эффективности генерирующих компаний при формировании тарифов на электроэнергию: Электронный ресурс.: Дис.канд.экон.наук: 08.00.05. СПб.:РГБ, 2006 (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

8. Б я дал ов А. Л. Методы эффективного управления инвестиционными рисками компаний топливно — энергетического комплекса // Управление рис-КОМ.-2008.- № 3.- с. 60-66.

9. Белецкий A.A. Модификация методов учета и анализа затрат в целях определения эффективности менеджмента. // Управленческий учет.- 2009.- № 5.-е. 50-58.

10. Белоусова Н.И. Реформирование естественных монополий'в Рбссии: законодательные аспекты/Н.И. Белоусова, Е.М. Васильева, В.Н. Лившиц// ЭКО. 2001. - № 3. - С. 49-64.

11. Белоусова Н.И. Теоретические проблемы разработки стратегии реформирования естественных монополий в России/ Н.И. Белоусова, Е.М. Васильева,

12. B.Н. Лившиц// Экономическая наука современной России. — 2000. № 3/4.1. C. 55-71.

13. Белоусова Н. О государственном реформировании естественных монополий в экономике России/ Н. Белоусова, Е. Васильева, В. Лившиц// Общест-воиэкономика. 2002. - № 1. - С. 19-45. .

14. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практ. Пособие Москва : Омега-Л, 2007. - 152 е.: ил. (табл).- (Практическая бухгалтерия).

15. Бланк И.А. Управление прибылью.- 2-е изд., расш. и доп. — К.: Нико-Центр, Эльга, 2002. — 752 с. — (Серия «Библиотека финансового менеджера»; вып. 2).

16. Богачкова Л.Ю. Совершенствование управления отраслями российской энергетики: теоретические предпосылки, практика, моделирование Текст. : [Монография] /Л.Ю. Богачкова; ВолГУ. — Волгоград: Вол го градское" научное издательство, 2007. 421 с.

17. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Е.А. Бойко и др. — Под ред. проф., д. э. н. А.Н. Кизилова, проф., д. э. н. И.Н. Богатой. — Ростов н/Д: «Феникс», 2005. -380 с. — (Высшее образование).

18. Болдырев А. Н. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами предприятий пищевой промышленности Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.12.- М.:РГБ, 2004. — 149 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

19. Большой экономический словарь./Под ред. А.Н. Азрилиана.-2-e изд., доп. и перераб.-М.: Институт новой экономики, 1997. — 864 с.

20. Большая советская энциклопедия./Гл.ред. A.M. Прохоров. 3-е изд. — М.: Советская энциклопедия, 1976. Т. 13.

21. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами. Дис.докт.экон.наук. Ростов-на-Дону: Изд-во СКНЦ ВШ, 1998. - 376 с. .'

22. Булгакова C.B. Модели учета основных хозяйственных процессов: учеб. пособие/ C.B. Булгакова.- Воронеж., Воронежский государственный университет, 2005.- 20 с.

23. Вайсблат Б.И., Назаров М.Г. Экономико-математическая модель оптимизации затрат производственного предприятия // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 13.

24. Ван Хорн Джеймс К. Основы финансового менеджмента М.: « ИД Вильяме», 2008.- 1232 с.

25. Варламова В.В. Учет аутсорсинговой деятельности. Монография.-Ростов-на-Дону: РГСУ, 2008. 150 с.

26. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина. — 6-е изд., испр. Москва: Омега-JI, 2007. - 570 с.

27. Владымцев Н.В., Денисова A.C. Принятие управленческих решений с учетом методов бюджетирования по процессам // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 7.

28. Владымцев Н.В., Извольская Е.А. Экономические аспекты формирования концептуальных основ управления затратами // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 14.

29. Войтков В. Новые подходы к тарифообразованию/ В. Войтков// Тарифное регулирование и экспертиза. 2006. - №2. - С. 41^12.

30. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии!: учебi

31. Пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 248 с.

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

33. Врублевский Н.Д. Учет затрат в энергопредприятиях, Бухгалтерский учет, 2000, № 19, С.43

34. Гаджиев Н.Г., Даудова З.А., Гаджиев Т.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости в электроэнергетике в условиях реформирования отрасли // Всё для бухгалтера .- 2008 .- 3(219).

35. Гчтельман, Л.Д. Энергетический бизнес: учеб. пособие/ Д.Д. Хительмащ-Б.Е. Ратников. М.: Дело, 2006. - 599 с.

36. Гительман Л.Д. Эффективная энергокомпания: Экономика. Менеджмент. Реформирование/Л.Д. Гительман, Б.Е. Ратников.- М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002.

37. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник (ГРИФ)ТГетьман В.Г., Терехова В.А.- М: Издательский дом «Дашков и К», 2009.

38. Горкин, П. А. Баланс экономических интересов как принцип тарифной политики/ П. Горкин// Вопросы регулированияТЭК: регионы и федерация. — 2003.-№ 1.-С. 9-11. .

39. Гусева И. Модель стратегического контроллинга // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- № 3.- с. 100 108.

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

41. Данилов-Данильян В.И. Экономико-математический" энциклопедический словарь./Гл.ред. В.И. Данилов-Даниьян. — М.: Большая Российская энциклопедия: ИД «ИНФРА-М», 2003. 688 с.

42. Дейли Дж. Эффективное ценообразование — основа конкурентного преимущества. М.: Аильямс, 2004. - 304 с.

43. Друри К. Введение в управленческий и производственный'учет. Пер. с англ./Под ред. С.А. Табалиной. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

44. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник.Пер. с англ.- М.: ЮНИТИ-ДАН А, 2002. 1071 с.

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

46. Ефимов В.В, Паймушкина Н.В. Метод ABC: учебно-методическое пособие /- Ульяновск: УлГТУ, 2006. 32 с.

47. Жарикова JT.A. Управленческий учет: Учеб. Пособие. Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2004. 136 с. .

48. Жид Ш., Рист Ш. История экономических учений. М.: Экономика, 1995.

49. Залевский В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента // Управленческий учет.- 2009.-№ 1.-е. 3-13.

50. Заруднев А.И. Управление затратами хозяйствующего субъекта: стратегический аспект Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.05.-М.'.РГБ, 2004. — 199 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

51. Иванов В.В., Хан O.K. Управленческий учет для эффективного менеджмента. — М.: ИНФРА-М, 2007. 208 с. - (Национальные проекты).

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. Для вузов — М.: Экономиста, 2006. 618 с.

53. Исаев Д. Информация в системе стратегического управления // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- № 4.- с. 34-39.

54. Исикава К. Качество по-японски это и сложно и просто. Пер. с англ. Изд-во «Экономика». 1988.

55. Казуева Т.С. Управление доходами и расходами предприятия: Учебное пособие. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2008. — 192 с.

56. Карлина Е. П. Разработка стратегии адаптации потребительской кооперации к рыночным условиям: Дис. д-ра экон. наук : 08.00.05 Санкт-Петербург, 2003 324 с. РГБ ОД, 71:04-8/301.

57. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351 с. - (Серия «Профессиональный учебник: Бухгалтерский учет»).

58. Керимова В.Э. Стратегический учет: учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» М.: Омега-JI, 2006. — 168 с. — (Высшее финансовой образование).

59. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 4-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005. — 460 с.

60. Кизилов А.Н. Бухгалтерский (управленческий учет: учебное пособие / А.Н. Кизилов, М.Н. Карасева. — М.: Эксмо, 2006. — 320 с. — (Экономический факультет).

61. Клейнер, В.Г. Институциональные реформы электроэнергетики: анализ зарубежного опыта/ В.Г.Клейнер// Вестник университета. Серия «Институциональная экономика».— 2001- №1(2). С. 205-216.

62. Коленсо М.Стратегия кайзен для успешных организационных перемен. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2002. - 175 с.

63. Кольвах О. И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 1999. 243 с.

64. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет-: учеб.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 448 с.

65. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА-М, 2008. - 368 с. - (Высшее образование).

66. Кондрух Ю.Н. Стратегия формирования издержек производства металлопродукции Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.05.- М.:РГБ, 2003. — 169 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

67. Коновалова Г.И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии. // Менеджмент в России и за рубежом.- 2008.- № 1.- с. 97-99.

68. Концепция Стратегии ОАО РАО «ЕЭС России» на 2003- —2008-гг.'«5+5»' М. 2003г. 5 с. Ьйр://у^т.гао-еез.ги/ги/туез1ог/5+5п.Мт.

69. Корнеева Н. В. Механизм управления затратами промышленного предприятия как элемент реализации стратегии развития Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.05.- М.:РГБ,2003 166 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки)

70. Королькова, Е.И. Естественная монополия: регулирование и конкуренция/ Е.И. Королькова// Экономический журнал ВШЭ. —2001. — Т. 5. — № 1. — С. 83-112.

71. Клтляров С.А. Управление затратами. -СПб.: Питер, 2001. ---160"сГ: ил'. — (Серия «Краткий курс»).

72. Крохичева Г.Е. Виртуальный учет: концепция, моделирование и организация. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2004. -311 с.

73. Крохичева Г.Е. Организация финансового и управленческого учета в инвестиционных компаниях. Автореф. дис. канд. экон. наук. -Вбронёж, 2000. -19 с.

74. Кузнецова Е.В. Структурированные планы счетов как информационное поле управления экономическими процессами: монография / Е.В. Кузнецова. Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2009. - 196 с.

75. Кузнецова С., Маркова В. SWOT-анализ: практика применения // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- № 5.- с. 86-91.

76. Кукукина И.Г. Управленческий учет. Управление затратами. Управлени-ческий анализ: учебник / И.Г. Кукукина М.: Высшее образование, 2008. 418 с. — (Основы наук). .

77. Кустарев В.П., Асаул А.Н., Фомина Т.А., Управление затратами на предприятии: учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. -, Под общ. ред. Г.А. Краюхина. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. - 352 с.

78. Кутовой Г.П. Задачи ФЭК России и пути их решения по реализации Энергетической стратегии России на период до 2020 г./ Г.П. Кутовой// Вес-тивэлектроэнергетике. 2004 - № 1.

79. Кущий H.A. Управление затратами на предприятие: Учеб. Пособие. — Ростов н/Д: РГСУ, 2004. -124 с.

80. Ламакин Г.Н. Основы менеджмента в электроэнергетике: Учебное пособие. 4.1. 1-е изд. Тверь: ТГТУ, 2006. 208 с.

81. Лахина Е.А. Регулируемые тарифы как фактор сдерживания роста цен/ Е.А. Лахина // Вестник ФЭК России. 2003. - №3. - С. 45-47.

82. Левинсон У., Рерик Р. Бережливое производство: синергетический подход к сокращению потерь.- М.:Изд-во: Стандарты и качество. 2007.

83. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация. -Ростов-на-Дону, РГСУ, 2005. -195 с.

84. Либерман И.А. Управление затратами. Москва: МКЦ «Март», Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2006. 624 с. (Серия «Экономика и управление»).

85. Лилеева Л.Р. Финансовый, управленческий, стратегический учет в организациях связи и телекоммуникаций. — Ростов н/Д: ИПО РГПУ, 2006. 212 с.

86. Литовская Ю. В. Стратегия управления затратами на производство металлопродукции Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.05.-М.:РГБ, 2002. 134 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

87. Логинов П.П. Процессный подход к управлению стратегической позицией предприятия. // Менеджмент в России и за рубежом.- 2008.- № 4.- С 10-19.

88. Лунина Т.А. Проблемы управления затратами, связанными с качеством продукции // Экономический анализ: теория и практика.-2009.-№ 14.-С. 5257.

89. Львова Д.А. Реформирование законодательства о бухгалтерском учете в России на рубеже XIX-XX вв.//Бухгалтерский учет. 2006. -№ 21. С. 56-61.

90. Максименко А.Н. Организация сетевого ситуационного (событийного) учета в коммерческих организациях. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2008. — 208 с.

91. Малинникова Е.В. Естественные монополии в экономике России: проблемы, противоречия и первые итоги/ Е. Малинникова// Экономический жур-налВШЭ. 1998. Т. 2. - № 4. - С. 516-535.

92. Малинникова, Е.В. Зарубежный опыт регулирования естественных монополий / Е.В. Малинникова/// Экономический журнал ВШЭ. — 1998. — Т. 2. — № 3. — С. 342-357.

93. Маслов Б.Г. Теоретические аспекты понятия «себестоимость» для целей учетно-аналитической системы. // Управленческий учет.- 2009.- № 5.-С. 1928.

94. Мастепанов, A.M. Экономика и энергетика регионов Российской Федерации/ A.M. Мастепанов, В.В. Саенко, В.А. Рыльский, Ю.К. Шафраник — М.: ЗАО «Издательство «Экономика»», 2001. 476 с.

95. Маршал Джон Ф., Баксал Випул К. Финансовая инженерия: полное руководство по финансовым нововведениям. Пер. с англ.-М.:ИНФРА-М, 1998. — 784 с.

96. Менеджмент и маркетинг в электроэнергетике: учебное пособие для студентов вузов/А.Ф. Дьяков, В.В. Жуков, Б.К. Максимов, В.В.Молодюк:под ред. А.Ф. Дьякова. — 3-е изд., стереот. М.:Издательский дом МЭИ, 2077. -504 с . - -

97. Мерзликина Г.С. Стратегия и тактика управления предприятием в переходной экономике. Вып.13.-Волгоград.- 2006. 336 с.

98. Мирзоян E.JL Организация и совершенствование функционального учета в строительстве. Ростов-на-Дону, РГСУ, 2007. — 170 с.

99. Нижегородцев P.M. Глобальная — национальная — региональная экономика: парадоксы кризиса/ P.M. Нижегородцев //Философия хозяйства. — 2004. — № 5. — С. 19-35.

100. Нижегородцев P.M. Поляризация экономического пространства России и как ей противодействовать/ P.M. Нижегородцев // Проблемы.теори» и практики управления. 2003. - № - С. 89-95.

101. Никитенко H.H. Учет затрат и калькулирование в отраслях производственной сферы. Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2003.

102. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленчский учет. Изд. 6-е. — М.: КомКнига, 2006. 320 с.

103. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. — 792 с.

104. Печеницина О. Г. Стратегическое управление затратами промышленного предприятия Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: -08.00.05.-М.:РГБ, 2006. — 163 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

105. Пласкова Н. Статегический анализ и его роль в обосновании стратегии развития организации // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- № 1.- С. 86-97.

106. Подкопай H.A. Цены и тарифы под контролем государства/ ttA. Подкопай// Вестник ФЭК России. - 2003. - №3. - С. 40-44.

107. Портер М.Э. Конкуренция. Пер. с англ. М.¡Вильяме, 2000. - 495 с.

108. Протасов А.Е. Учет накладных расходов электротехнического предприятия в системе ABC // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 24.

109. Прохорова Н.Г. Инструменты стратегического управления затратами на промышленных предприятиях Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук: 08.00.05.- М.:РГБ, 2005. 209 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки). .

110. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с анг. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

111. Радионов P.A. Различие в методологических подходах к управлению запасами при применении нормативного и логистического методов. Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 9.

112. Радченко Ю.Б. Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью коммерческой организации. Монография /РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2006. 176 с.

113. Романова М. Контроллинг как средство стратегического 'управления предприятием // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- № 4.- С. 80-85.

114. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленическое' планирование. М.: Финансы и статистика, 2005. — 464 е.: ил.

115. Саклакова O.A. Бухгалтерский управленческий учет / O.A. Саклакова. — Ростов н/Д: Феникс, 2008. — 283 с. — (Высшее образование).

116. Самсонов B.C. Экономика предприятий энергетического комплекса : Учеб. для вузов / B.C. Самсонов, М.А. Вяткин. — 2-е изд. — М.: Высш. шк., 2003. -416 е.: ил. .'

117. Самусенко С.А. Новые тенденции учета по центрам ответственности // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 15.

118. Сигидов Ю.И., Адаменко A.A., Рытянцев М.С. Системный подход к классификации методов учета затрат. // Управленческий учет.- 2009.- № 2.-С. 27-34

119. Сигел Дж. Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов. Пер. с англ. —М.: Инфра, 2001.-408 с.

120. Симонович М.Я. Организация и методика учета контроля и аудита по видам деятельности: Дис.Канд. Экон.Наук. Ростов н/Дону: РГСУ, 2006. -241 с.

121. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства пародов. М.: Соцэкгиз, 1962.

122. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

123. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 672 с.

124. Суйц В.П. Управленческий учет: Учебник.-М.: Высшее образование, 2007.-371 с.

125. Тернии П. Разумный учет: как получить истинную картину затрат с помощью системы ABC/Питер Тернии; Пер. с англ. Татьяны Родиной, к.э.н. О. Поповой, Н. Пирогова. — М.: ИД «Секреты фирмы», 2006. — 348 с.

126. Токмакова E.H. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат /Токмакова E.H., Мослов Б.Г. // Управленческий учет.-2008.-№1.-С. 62-69.-(Контроллинг, экономический1814-8476.

127. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности/ Ткач В.И.- М.: Финансы и статистика, 1991. — 160 с.

128. Ткач В.И. Проблемы подготовки и сипользования ликвидационных балансов в Российской экономики/В.И. Ткач, H.A. Бреславцева, В.П Казаченко. Ростов-на-Дону: Изд-во РГСУ, 1997.

129. Ткач В.И., Агеев И.М., Ильчинко Е.В., Крохичева Г.Е., Сеферова И.Ф. Финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия. Ростов н/Д: Изд-во РГСУ, 2001.- 103 с.

130. Ткач В.И., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. — Париж: Европейская комиссия ЕЭС, 1997. — 82 с.135. ^кач В.И., Крохичева Г.Е., Аникеев М.Ю., Архипов. Э.Л~ Учет-Операций хеджирования. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2004. - 158 с.

131. Ткач В.И., Крохичева Г.Е. Интернациональный учет. Монография. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2008. 244 с.

132. Ткач В.И., Крохичева Г.Е., Курсеев Д.В., Муругов Е.И. и др. Актуальные проблемы интернациональной модели финансового учета: производственная и финансовая оптика. Ростов н/Д: РГСУ, 2006. 274 с.

133. Ткач В.И. Крохичева Г.Е. Управленческий аспект финансового учета: междунарожная практика. Монография. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2009 г.- 83 с. .-— - "

134. Ткач И.М. Управленческий учет изменений -Ростов-на-Дону, РГСУ, 2009. -175 с.

135. Томпсон A.A., Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации: Учебник для вузов: Пер.с англ. — М.:Инфра — М, 2000. 412 с.

136. Троицкий A.A. Энергетика и экономика России: прошлое, настоящее и будущее/ A.A. Троицкий// Энергия. 2003. -№ 9. - С. 9-15; 2003. - № 10. - С. 2-12. '

137. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. —М.: ИНФРА-М,' 2006. — 218 с. (Высшее образование).

138. Уляшева Ж. Контроллинг в компании: методические проблемы // Проблемы теории и практика управления.- 2008.- №8.- С. 67-72.

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

140. Управленческий учет: учеб. Пособие (Бакавриат)/под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Магистр, 2009 . - 428 с.

141. Уринсон Я. Тарифная политика РАО «ЕЭС России» на 2006-2008 годы/ Я. Уринсон// Тарифная политика и экспертиза. 2006. - № 2. - С. 38-40.

142. Федеральный закон от 14 апреля 1995 г. N 41-ФЗ "О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской

143. Федеральный закон от 17 августа 1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

144. Федеральный закон от 26 марта 2003 №35-Ф3 «Об электроэнергетике»".

145. Фуфыгина М.Н. Факторы, влияющие на формирование системы контроллинга на предприятиях. // Менеджмент в России и за рубежом.- 2008.- № 3.- С. 11-22.

146. Хант С. Конкуренция и выбор в электроэнергетике/ С. Хант, Г. Шаттлу-орт. London.: National Economic Research Associates. An MMC Company, 1998.-256 p.

147. Хорин A.H., Керимов В.Э. Стратегический анализ. M. Эксмо-Пресс, 2006.-288 с.

148. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учету'ГО-е изд./ Пер. с англ. — СПб.:Питер, 2005. 1008 с.:ил.- (Серия»Бизнес-класс).

149. Хот Ф.Т. Система «стандарт-кост» через призму бухгалтерского (финансового) учета // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№1.

150. Цих А.Г. Тарифная политика в электроэнергетической отрасли топливно-энергетического комплекса региона. Автореф. На соиск. Ученой степени канд. экон. наук. Астрахань, 2004.

151. Ченг Ф. Финансы корпораций: теория, методы и практика: Пер. с англ./Ф.Ченг, Дж.Ли И. Финнерти. -.: ИНФРА-М, 2000. -XVIII, 686 с.157. ill ан к Дж.К., Говидараджан В. Стратегическое у п р ав л е кие' ~ затратам и. М:Полигон, 1999. 278 с.

152. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.

153. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 512 с. (СерияАкадемия бухгалтера и менеджера»).

154. Шигаев А.И. Влияние изменений, в ценах и затрат на уровень безубыточности предприятия // Экономический анализ: теория и практика.-2008.-№ 2.

155. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт унивесальной классификации счетов производственных предприятий. Пер. с нем. — JI.'.Экономическое образование, пин. Красной газеты. 1928. — 93 с.

156. Шумилина В.Е. Интернациональная модель финансового учета: особенности применения в России : Монография/ Ростовский государственный экономический университет «РИНХ». — Росто-на-Дону, 2007 162 с.

157. Щемелев А.Н. Стратегический учет инновационных процессов на предприятии: Монография./А.Н. Щемелев.- Ростов-на-Дону: ООО «Рост-издан», 2003. 192 с.

158. Экономика и управление в современной электроэнергетике России: пособие / под ред. Чубайса А.Б. М.: НП "КОНЦ ЕЭС", 2009. - 615 с.

159. Энергетическая стратегия России на период до 2020 года .М.:РИА ТЭК, 2003.-51 с.

160. Энтони Р., Рис Дж. Учетхитуации и примеры:Пер с анг./Под ред. И пре-дис. A.M. Петрачкова. М: Финансы и статистика, 2001. — 320 с.

161. Юрьева JI.B. Стратегия формирования затрат на металлургических предприятиях Электронный ресурс.: дис. канд. экон. наук.: 08.00.12.-М.:РГБ, 2005. — 227 с. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

162. Ядгаров Я.С. История экономических учений: Учебник для вузов. 3-е издание. — М.: ИНФРА-М, 2000. 320 с.

163. Янсен Ф. Эпоха инноваций. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2002. - 308 с.

164. Baumol, W. Contestable Markets and the Theory of Industry Structure/ W. Baumol, J. Panzar, R. Willig. — New York: Harcourt Brace Jovanovich, 1982: — 510 p.

165. Berg S. V., Tschirhart J. Natural Monopoly Regulation. Cambridge University Press: Cambridge, 1988.

166. Green R. Britain's Unregulated Electricity Pool // From Regulation to Competition: New Frontiers on Electricity Markets / Ed. by M.A. Einhorn. Dordrecht, Netherlands and Hingham, MA: Kluwer Academic Publishers, 1994. „

167. Green., Newbery D. Competition in the British Electricity Spot Market // Journal of Political Economy. 1992. Vol. 100. N 5. P. 929-953.

168. Joskow, P.L.,Kahn E.A. Quantitative Analysis of Pricing Behavior in California's Wholesale Electricity Market during Summer 2000 // The Energy Journal. 2002. Vol. 23. N4. P. 1-35

169. Joskow, P.L., Regulatory Priorities for Reforming Infrastructure Sectors in ' Developing Countries/ P. Joskow. 1998.: Mimeo, Massachusetts Institute of Technology. — 37 p.

170. Littlechild, S.Electricity: Regulatory Developments around, .theJWbrld~ // Competition and Regulation in Utility Markets / Ed.by Robinson. London: Edward Elgar, 2003. P. 61-87.