Управленческий учет в строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Борисова, Любовь Ивановна
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Борисова, Любовь Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

212

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Борисова, Любовь Ивановна

Введение

Глава 1. Теоретико-организационные основы управленческого учета

1.1. Сущность управленческого учета, его место в информационной системе организации \*

1.2. Управленческий учет, как основа принятия тактических и стратегических управленческих решений

1.3. Концепции стратегического управленческого учета

Глава 2. Состояние и направления развития тактического управленческого учета в строительстве

2.1. Показатели деятельности и организационно - технологические особенности строительного производства, их влияние на формирование системы управленческого учета

2.2. Инструменты управленческого учета, применяемые строительными организациями

2.3.Совершенствование системы краткосрочного управленческого учета

Глава 3. Становление стратегического управленческого учета в строительстве

3.1.Развитие методов калькулирования в подрядных строительно- 108 монтажных организациях

3.2.Информационные возможности концепции цепочки ценностей

3.3.Реализация информационной модели управленческого учета с 153 использованием современных компьютерных технологий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет в строительных организациях"

Актуальность темы. Строительство представляет собой сложнейшую систему с динамичным характером развития. На процесс строительства влияет большое количество организационных, научно-технических, экономических, производственных, природно-климатических и других факторов, по своей сути имеющих вероятностный характер.

Строительное производство характеризуется длительным производственным циклом, конструктивно сложными объектами, разнообразием видов строительно-монтажных работ, одновременно выполняемых на нескольких строительных площадках.

В условиях финансово-экономического кризиса усиливается влияние факторов, ограничивающих деловую активность строительных организаций: неплатежеспособность заказчиков, недостаток квалифицированных рабочих, инфляция и рост конкуренции.

Многие организации вынуждены «замораживать» строительство своих объектов, что в целом негативно сказывается на их хозяйственной деятельности.

Достижение эффективного управления строительным производством может быть действенным при наличии правильно сформированной стратегии управления, основанной на системе стратегического учета и анализа, совершенствовании учетно-аналитической системы.

Анализ деятельности 12-ти подрядных строительно-монтажных организаций г. Орла показал, что немногие из них обладают информационно-аналитической базой, адекватной тактическим и стратегическим целям управления строительным производством как в рамках отдельно взятой организации, так и по всей цепочке взаимоотношений «инвестор — заказчик -подрядчик — субподрядчик» при возведении строительного объекта.

Назрела необходимость в проведении исследования, направленного на дальнейшее развитие тактического управленческого учета деятельности строительных организаций, а также разработку методик стратегического управленческого учета.

Степень научной разработанности проблемы. Проблемам управленческого учета посвящены труды отечественных ученых:

A.Ф. Аксененко, М.А.Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, С.А. Николаевой, О.Е. Николаевой, В.Ф. Палия, С.А. Стукова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко; А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой и других.

Среди зарубежных специалистов к авторам наиболее фундаментальных трудов по проблемам управленческого учета в различных сферах экономики относятся: Дж. Арнольд, Р. Вандер Вил, Г.П. Вольф, Дж. Голдвелл, К. Друри, К. Маркс, В. Мюллендорф, Б. Нидлз, М. Портер, Ж. Ришар, Дж. Сандем, Дж. Фостер, П. Фридман, К. Хеддервик, Э. Хелферт, Ч. Хорнгрен, Т. Хоуп, JI. Шардонне, Д. Шанк и др.

Разработке теоретических и организационно-методических положений учета затрат на производство и калькулирование себестоимости строительной продукции посвящены исследования российских авторов: Н.А. Адамова, М.Ф. Дьячкова, Т.И. Рощиной, Н.А Сергеевой,

B.И. Сокоренко, М.И. Сулимова и др.

В то же время вопросы организации системы управленческого учета в строительной отрасли пока еще недостаточно освещены в научной литературе и на практике такой учет фактически не используется. Анализ деятельности строительных организаций Орловской области позволил констатировать, что управленческий учет либо отсутствует вовсе, либо отдельные его элементы применяются внесистемно.

Недостаточная разработанность организационно-методических основ тактического и стратегического управленческого учета в строительном производстве, практическая востребованность соответствующих методик бюджетирования, учета и анализа предопределили выбор темы диссертации, ее цель, предмет, объект и содержание.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на дальнейшее развитие краткосрочного (тактического) управленческого учета и становление стратегического управленческого учета деятельности строительных организаций.

Для достижения сформулированной цели в диссертации были поставлены следующие научные и практические задачи: определить содержание тактического и стратегического управленческого учета, их место в системе управления деятельностью строительных организаций; выявить организационно-технологические особенности строительного производства генподрядчика, предопределяющие направления развития системы управленческого учета; дать оценку используемым на практике методам учета затрат генподрядчика и предложить методику формирования себестоимости строительно-монтажных работ в цепочке взаимоотношений «инвестор -заказчик — подрядчик — субподрядчик», раскрыв ее учетно-аналитические преимущества; выявить инструменты управленческого учета, используемые строительными организациями, критически проанализировать их и определить на этой основе пути дальнейшего развития тактического управленческого учета строительных организаций; обосновать целесообразность и раскрыть возможности применения функционального метода учета затрат в процессе формирования себестоимости строительной продукции; адаптировать методики стратегического управленческого учета к деятельности российских строительных организаций.

Область исследования соответствует пунктам 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» паспорта специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика.

Предметом исследования являются теоретические положения и практика организации управленческого учета деятельности строительных организаций.

Объектом исследования избрана производственно-хозяйственная деятельность строительных организаций Орловской области.

Методологической основой исследования послужили диалектический метод познания, определяющий изучение экономических явлений и процессов во взаимосвязи и непрерывном развитии. В процессе исследования применялись общенаучные приемы и методы: анализ, синтез, системность, группировка, сравнение, индукция и дедукция. В работе использованы методы экономического анализа: горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ, анализ абсолютных и относительных показателей, системный анализ, SWOT-анализ и др.

Теоретическую основу исследования составили труды зарубежных и российских ученых, общая и специальная литература по проблемам экономики и управления строительством, бухгалтерского и управленческого учета, нормативные акты, регламентирующие экономические отношения и учетные процессы в строительной сфере, периодические издания, а также материалы научных конференций, представленные в библиографии диссертации.

Информационной базой исследования послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, внешней финансовой, управленческой и статистической отчетности строительных организаций, официальная статистическая информация Госкомстата России и, в частности, Орловской области.

Научная новизна результатов исследования состоит в постановке и обосновании комплекса научно-методических положений, связанных с развитием тактического и стратегического управленческого учета строительных организаций.

Новизна исследования подтверждается следующими основными научными результатами, выносимыми на защиту: на основе анализа научных взглядов российских и зарубежных ученых уточнено содержание тактического и стратегического управленческого учета, что позволило обосновать их место в системе управления деятельностью строительной организацией;

-определены организационно-технологические особенности строительного производства, благодаря чему выявлены приоритетные направления развития системы управленческого учета строительных организаций; проведена диагностика инструментария тактического управленческого учета строительных организаций и разработаны предложения по его совершенствованию, с учетом возможностей использования современных информационных технологий в строительстве;

-рекомендованы предложения по использованию в практике калькулирования себестоимости строительной продукции функционального учета затрат (метода ABC); разработана методика стратегического управленческого учета, учитывающая цепочку взаимоотношений «инвестор — заказчик — подрядчик — субподрядчик», позволяющая повысить обоснованность принимаемых перспективных управленческих решений в строительном производстве.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что использование предложенных в диссертации методик будет способствовать повышению оперативности и качества принимаемых управленческих решений, а, следовательно, росту эффективности использования производственных и финансовых ресурсов строительной организации.

Материалы диссертационной работы могут использоваться в качестве методического обеспечения при организации системы управленческого учета, консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров строительных организаций, а также в процессе преподавания в высших учебных заведениях дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Апробация и внедрение результатов. Теоретические и практические результаты исследования докладывались и обсуждались на международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (г. Орел); всероссийских научно-практических конференциях: «Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России» (г. Москва), «Актуальные проблемы совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета и анализа» (г. Москва), «Теоретические и методические основы реализации концепции развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в РФ» (г. Москва), «Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА» (г. Москва), «Стратегия развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях социально ориентированной экономики в соответствии с МСФО и МСА» г. Москва), межрегиональной научно-практической конференции «Теория и практика применения инновационных технологий в условиях становления социально-ориентированной экономики» (г. Орел) и региональных научно-практических конференциях по проблемам экономики, управления и учета в строительстве.

Отдельные положения и рекомендации, разработанные в диссертации, внедрены в практику учета строительной компании ЗАО «Жилстрой», подрядных строительных организаций ОАО «Инвестиционно-строительная компания «Орел-Реконструкция-Центр», ООО «ПМК 276», ОАО «Орелагрожилстрой», аудиторской организации ООО «Аудиторская фирма «УКАЛ» (справки и акты внедрения прилагаются).

Материалы диссертации использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» при подготовке специалистов бухгалтеров и экономистов в филиале ВЗФЭИ в г. Орле.

Публикации. По результатам выполненного исследования опубликовано 15 научных работ, общим объемом 5,4 печатных листа, три из них опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 172 наименования. Общий объем работы составляет 190 страниц, основной текст изложен на 176 страницах, включает 37 таблиц, 34 рисунка, 20 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Борисова, Любовь Ивановна

Основные выводы и предложения, полученные в процессе исследования, сводятся к следующему:

1. Теоретически обоснованы принципы построения управленческого учета и необходимость формирования информации для управления затратами, планирования и калькулирования себестоимости строительной продукции, достижения рентабельности подрядной организации.

Уточнено понятие управленческого учета, предъявляемые к нему требования и его место в процессе управления подрядными строительными организациями. Дана авторская трактовка управленческого учета, определены его объекты в части исследования производственных затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции.

На наш взгляд, управленческий учет представляет собой учетно-аналитическую систему, основанную на сборе и обработке информации с использованием тактических и стратегических способов и приемов оценки, обобщения данных в целях принятия решений по управлению затратами по всей цепочке ценностей, начиная с процесса организации выполнения строительно-монтажных работ до их сдачи заказчику. Целью управленческого учета является обеспечение системы менеджмента необходимой информацией для координирования процессов строительства, стратегического планирования развития деятельности организации, направленной на получение экономических выгод.

2. Проанализирована взаимосвязь управленческого, финансового и налогового учета, представленная в диссертационной работе в виде модели. Определено влияние взаимосвязи различных видов учета в рамках построенной модели на принципы их развития и методику организации в условиях реформирования системы российского учета. Уточнены их принципиальные различия в части целей и задач, способов учета объектов, неоднородных конечных информационных результатов.

В результате установлено, что формирование информации в нескольких учетных системах вызывает ряд проблем: определение взаимосвязи информационных потоков, создание оптимальных пакетов показателей в интегрированной системе, разработка переходных таблиц и др. Поэтому для проведения работ по интеграции учетных систем определены: совокупность методических и организационно-технических вопросов финансового, управленческого и налогового учета затрат; варианты учета; методы калькулирования себестоимости строительной продукции, которые должны быть положены в основу разработки учетной политики строительной организации с учетом специфики, профиля и структуры.

3. Определены принципы тактического и стратегического управленческого учета, осуществлена их сравнительная характеристика и выявлены факторы, позитивно влияющие на развитие менеджмента строительных организаций, направленного на повышение конкурентоспособности и эффективности строительного производства.

По мнению автора, стратегический управленческий учет является для российских организаций перспективным направлением управленческого учета, ориентированным на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, связанных с потребностью выхода за пределы организации и взаимодействии с другими субъектами рыночных отношений.

4. Определены подходы к системе управленческого учета, анализ которых позволил выделить общие принципы формулирования сущности стратегического учета, определить отличительные признаки стратегического и тактического учета, выявить систему факторов, влияющих на процесс стратегического и тактического учета, дополнив ее важнейшими функциями управления, такими как учет и мотивация.

Традиционные управленческие системы учета фокусируются главным образом на финансовых показателях. Но в последнее время, возрастает необходимость представления в управленческих системах учета нефинансовых количественных и качественных данных по базовым параметрам, необходимых для того, чтобы конкурировать на рынке более эффективно, и используемым для поддержки стратегии организации.

Принимая во внимание вышеизложенное, можно сказать, что предназначением стратегического управленческого учета должны стать систематизированный учет и оценка нефинансовых факторов, (тактический управленческий учет учитывает нефинансовые факторы в меньшей степени, без должной их систематизации).

5. Изучены направления развития концепции цепочки ценностей, которая имеет стратегический характер в системе управленческого учета подрядных организаций, с учетом особенностей строительного производства.

Целью анализируемой концепции должен стать анализ рентабельности заказчиков, поставщиков, субподрядчиков, находящихся в начале и конце системы цепочки ценностей, факторов, влияющих на затраты строительного производства, формирование сметной стоимости строительной продукции.

6. Изучено состояние строительной отрасли Орловской области, дана оценка уровня развития строительного производства, системы управленческого учета. Результаты анализа организации управленческого учета в строительных организациях свидетельствуют, что он находится в первоначальной стадии развития, а в ряде организаций полном отсутствует. В ходе анализа выявлены факторы, негативно влияющие на состояние управленческого учета, которые в свою очередь являются субъективными причинами развития строительного производства: недостаток высококвалицированных кадров, отсутствие методического инструментария и информационно-учетной системы управленческого учета. В целях улучшения ситуации автором определены подходы практического применения стратегического учета, формирования информационного обеспечения для развития современного менеджмента, направленного на регулирование различных звеньев цепочки ценностей, создания внутренней отчетности, необходимой для организации учетного процесса по центрам ответственности.

7. Проведены диагностика и анализ методов планирования и учёта затрат,\* калькулирования себестоимости выполненных работ, контроля издержек и результатов, применяемых в системе тактического учета подрядными организациями города Орла и Орловской области, дана оценка проблем его совершенствования и его роли в информационном обеспечении строительных организаций.

Исследование показало отсутствие формализованного стратегического планирования, особенно необходимого в строительном бизнесе, для которого характерна существенная длительность производственного цикла. Перед подрядными организациями ставятся задачи только тактические. Обследованные нами организации не составляют плановых и фактических калькуляций по объёму выполняемых строительно-монтажных работ за отчётный период.

С нашей точки зрения, в современных условиях необходимо внедрение системы бюджетирования деятельности подрядных организаций, включающей все блоки бюджетов, это стало бы существенным стимулом сокращения затрат и повышения эффективности функционирования организаций в целом.

Отсутствие бюджетирования в подрядных организациях негативно влияет1 на их деятельность, на развитие системы управленческого учета, принципиальной особенностью которого является необходимость определения затрат не только по организации в целом, но и по центрам ответственности и местам формирования внутри организации.

В этой связи, в работе определены принципы бюджетирования в строительных подрядных организациях, предложена структура бюджета доходов и расходов по центрам финансовой ответственности. Каждый из показателей бюджета определяется путем формирования отдельных функциональных бюджетов.

В целях обеспечения взаимосвязи учета затрат по центрам финансовой ответственности с кодами бюджетных строк и счетами затрат финансового учета, рекомендована система аналитического учета по счетам учета затрат по центрам финансовой ответственности.

8. Определены способы управления качеством и расчета оптимального уровня затрат строительного производства на стадии проектирования, строительства объектов и ввода их в эксплуатацию. С этой целью предложена форма отчета по оценке затрат на качество строительной продукции на предварительной стадии проектирования, составленного по данным договоров, актов выполненных работ и дополнительных соглашений к договорам, которая способствует обобщению информации о наличии и состоянии затрат по анализируемым объектам, вскрытию причин их возникновения и принятию решения по устранению.

По нашему мнению, контроль и оценку качества строительных работ при сдаче выполненных организацией и субподрядчиками возводимых объектов и их частей, следует проводить по данным оперативной отчетности о качестве строительных работ. Отчетность должна содержать информацию о местах возникновения затрат, видах работ, перечне нарушений или допущенном браке, стоимостной оценке их исправления, ответственных лицах и причинах возникновения. Оперативные формы отчетности могут применяться для любого участка, бригады, исполнителя. Их информация позволит определить сумму затрат по качеству продукции по местам возникновения и центрам финансовой ответственности.

9. Определены подходы решения проблемы организации учета незавершенного производства, доля которого, в общем объеме выполненных строительных работ весьма значительна.

В системе управленческого учета в целях контроля незавершенного строительства, окончания работ и выполнения заказов организациям целесообразно формировать информацию по отдельным договорам и заказам. Такая информация позволит не только дать оценку незавершенного производства в аналитике в разрезе объектов, но и проконтролировать сроки сдачи выполнения заказа, а также установить причины роста объема незавершенного производства и принять соответствующие управленческие решения.

10.Обоснованы подходы к формированию центров ответственности в управленческом учете строительных подрядных организаций. Формирование центров ответственности рекомендуется осуществлять в соответствии с организационной структурой организации на базе обслуживающих и управленческих служб.

В диссертации предложен подход к организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности для ЗАО «Жилстрой». Предложенная нами модель включает следующие центры финансовой ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций. В указанных структурных подразделениях имеется возможность организовать нормирование, планирование и учет издержек производства с целью наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов, а также оценки эффективности их использования. При этом целесообразно классифицировать затратные центры на центры нормативных (например, вспомогательные производства) и управленческих затрат (например, административно-хозяйственный отдел). Для центра нормативных (регулируемых) затрат следует установить зависимость между величиной затрат и объемом деятельности. В этом случае менеджер будет отвечать, прежде всего, за минимизацию удельных затрат.

В диссертации предложена система показателей оценки деятельности центров ответственности, подлежащих планированию, отражению в учете и отчетности. При этом система показателей охватывает сферу и тактического, и стратегического управленческого учета, что позволит обеспечить контроль достижения плановых параметров на различных стадиях строительного производства.

11.Определены подходы к структурированию плана счетов в части организации управленческого учета по центрам: финансовой ответственности.

Предложено показатели центров затрат отражать на субсчётах счета 30, центров доходов — счета- 31, затраты, доходы и финансовые результаты центров прибыли — 32, центров инвестиций — по счету 33. Каждый из названных счетов, по нашему мнению, должен иметь определенный набор субсчетов, по ресурсам; потребляемым данным подразделением. По дебету счетов 30-33 в корреспонденции со счетами 02, 05, 10, 15, 16, 60, 69, 70 и т.д., в, течение месяца будет отражаться фактическая величина затрат по потребленным ресурсам (их перечень, по разным видам ЦФО внутри, организации может отличаться).

•Для распределения; учтенных: на счетах^ 30 — 33 затрат по видам строительно-монтажных работ и . оказываемых услуг предлагается использовать счет 34 «Отнесение затрат на виды деятельности», на котором отражается фактическая величина: затрат по потребленным в течение периода ресурсам по видам строительно-монтажных работ в разрезе статей затрат.

Распределение затрат, учтенных по ресурсам, между видами выполняемых строительно-монтажных работ будет производиться по прямым затратам путем, прямого отнесения, по косвенным — пропорционально установленным в учетной политике базам.

12.Автором изучена; и критически осмыслена практика' применения строительными организациями позаказного метода5 учета затрат и калькулирования; сделан вывод, что этот метод не лишен недостатков:.

Используя позаказный метод, оценить финансовый; результат и рентабельность строительная организация может только после того, как работы по заказу будут полностью выполнены. Этот метод не позволяет выявить показатели, отражающие различия между отдельными видами строительно-монтажных работ по расходованию ресурсов организации. Кроме того, позаказный метод не имеет точных количественных измерителей, способных предоставить информацию для управления накладными расходами и не может определить эффективность деятельности тех или иных структурных подразделений. А также не позволяет осуществлять контроль движения затрат, поскольку отсутствует их группировка по местам возникновения.

Для оптимизации производственных затрат, на наш взгляд, необходимо внедрение в практику учета комбинированной системы управления затратами. Основные направления модификации традиционных методов учета затрат и приемов калькулирования должны затронуть учетно-распределительные процедуры косвенных расходов\* с применением метода функционального учета затрат (метод ABC). Суть данного- метода заключается в том, что затраты строительной организации, учтенные по статьям затрат, первоначально группируют по видам (функциям строительного производства), а затем относят на себестоимость конкретных видов строительно-монтажных работ по возведению объектов.

Алгоритм метода ABC распределения затрат строительной организации в работе представлен в виде взаимосвязанных ступеней и информационных блоков. По» каждому виду строительных работ определяется объект калькулирования и формируется- сумма прямых и косвенных затрат.

Для- распределения косвенных затрат предложена система, их драйверов, в качестве которых нами определены: количество наладок оборудования, вес строительных материалов, количество полученных заказов, количество перемещений материалов, количество проверок качества строительно-монтажных работ, время работы основных строительных рабочих (часы), машино-часы и т.д.

Адаптация метода ABC распределения затрат к практике учета осуществлена на примере строительной организации ЗАО «Жилстрой» г.Орла. Как показало исследование, распределять методом ABC все расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов слишком трудоемко и поэтому нецелесообразно. Оптимальный вариант - группировка их по функциональному признаку. Для распределения накладных расходов драйверы затрат определены по центрам ответственности, определенным организационной структурой строительной организации.

При определении системы драйверов затрат следует учитывать, что использование большого числа драйверов затрат не обязательно приводит к положительным результатам: увеличиваются расходы на внедрение метода ABC, снижается гарантия наличия тесной связи носителей затрат с калькулируемым строительным объектом. Поэтому предложенные нами драйверы агрегированы по видам деятельности и объединены в отдельные группы.

Группировка затрат по выполненным строительным работам, их распределение в соответствии с драйверами затрат позволили нам более достоверно сформировать фактическую себестоимость выполненных работ по избранным объектам калькулирования.

13.Определена методика стратегического управленческого анализа в системе управления затратами подрядной организации. Методика предусматривает исследование затрат в рамках строительной организации с учетом взаимоотношений участников цепочки.

Разработана структурная модель стратегического анализа затрат строительного производства в системе цепочки ценностей. Она представляет собой ' иерархическую конструкцию, в основе которой лежит последовательное системное проведение анализа затрат подрядной организации. Модель стратегического анализа предусматривает изучение затрат по трем основным составляющим: организация (обеспечение) строительства, строительноепроизводство (выполнение строительно-монтажных работ), сдача работ заказчикам.

Для осуществления стратегического анализа затрат строительной организации определена информационная база, основанная на данных первичных документов, учетных регистров и внеучетной информации. Информация сгруппирована по отдельным информационным модулям: модуль организации строительства, модуль строительного производства, модуль сдачи работ заказчику.

Реализация методики стратегического анализа затрат в цепочке ценностей строительного производства осуществлена по ЗАО «Жилстрой». При этом методика адаптирована под специфику строительной организации.

В целях повышения информативности аналитических процедур нами разработаны формы аналитических отчетов для оценки затрат на сдачу законченных строительных объектов, о выполнении плана строительных работ, об объеме выполненных работ по жилым объектам, о формировании себестоимости калькулируемых строительно-монтажных работ по возведению жилых объектов и т.д.

Проведенное нами исследование свидетельствует о недостаточной информированности руководства строительных компаний о затратах строительного производства по разным звеньям цепочки создания строительной продукции. Организация практически не анализирует эффективность субподрядной и закупочной деятельности, состояние затрат строительного производства, затрат в процессе передачи строительных работ заказчику.

Результаты проведенного исследования по предложенной методике стратегического анализа затрат в цепочке ценностей строительного производства позволили вскрыть резервы снижения затрат по отдельным звеньям цепочки создания строительного продукта и установить их взаимосвязь, которую необходимо учитывать в целях управления затратами в зависимости от их влияния на продвижение строительной продукции.

14.Изучены возможности реализации информационной модели управленческого учета с использованием современных компьютерных технологий. Определена взаимосвязь информационных технологий в системе управленческого учета в целях адаптации информационной модели в системе цепочки ценностей к практике учета подрядных организаций.

Информационная модель представлена в виде взаимосвязанных модулей управленческого учета, которая позволяет осуществлять автоматизированный расчет себестоимости строительной продукции, контролировать расходы, порядок их распределения. Модель основана, прежде всего, на внутренней отчетности, которая должна быть систематизирована по соответствующим модулям и автоматизирована. С этой целью при разработке внутренней отчетности необходимо вводить систему кодирования для автоматизированной обработки данных по структурным подразделениям организации, объектам, центрам ответственности, местам возникновения строительных затрат.

15.В целях использования комплексов специализированных программных модулей в системе управленческого учета строительных организаций, интегрированных по данным, для ЗАО «Жилстрой» разработана система счетов для организации автоматизированного учета. В содержание разработанного плана счетов положены синтетические счета для организации управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции и субсчета, соответствующие схеме управленческого учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности.

Реализация информационной модели в автоматизированной системе позволила сгруппировать прямые строительные затраты по отдельным статьям, с учетом заданной бюджетной классификации, необходимой для анализа их состава и структуры в целях формирования фактической себестоимости строительно-монтажных работ по возводимому объекту. Расширив возможности синтетического счета 20 «Основное строительное производство» посредством создания аналитических справочников по подразделениям и номенклатуре видов затрат, мы сформировали информацию о затратах по центрам ответственности и местам возникновения.

Предложенная нами информационная модель учета строительных затрат при позаказном методе формирования фактической себестоимости строительно-монтажных работ возводимых жилых объектов в автоматизированной системе может изменять свою форму в зависимости от масштаба поставленной цели. Для учета затрат по центрам возникновения элементы затрат могут быть детализированы в аналитическом учете вплоть до учета их по отдельным видам.

В аналогичном порядке формируется информация для целей управленческого учета по косвенным расходам по местам возникновения затрат, с учетом их степени значимости, технических и технологических особенностей. По каждому месту возникновения затрат группируются данные по их элементам.

Рассмотренные в диссертационной работе вопросы, являясь основополагающими, не исчерпывают всего содержания методологии стратегического управленческого учета и анализа затрат на строительное производство и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ, а затрагивают лишь основные моменты их реализации в подрядных организациях. В современных условиях в силу интеграции управленческих функций технология учета органически связана с управлением затратами, формированием себестоимости строительной продукции, увеличением прибыли и улучшением качества менеджмента организации. Практическая реализация предложенных мер будет способствовать реальной адаптации строительных подрядных организаций к условиям реформирования управленческого учета в соответствии с МСФО, повышению качества планирования и бюджетирования, основанных на передовых методах и приемах и росту на этой основе эффективности строительного процесса в системе цепочки ценностей. . ■ 177 '

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационная работа посвящена исследованию системы управленческого учета в сфере строительного производства с целью совершенствования его методики, способствующей разработке стратегии управления организацией, принятию решений по регулированию затрат, повышению прибыли и эффективности строительного процесса в условиях конкурентной борьбы на потребительском рынке.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Борисова, Любовь Ивановна, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ принят Государственной Думой 21.10.1994 (в ред. от Q 1.12.2007). М.: Издательство: "Гросс Медиа", 2007 - 495 с. . : '

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ принят Государственной думой 22.12.1995 (в ред. от 06.12.2007). -М!: Издательство: "Гросс Медиа", 2007 -495 с.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 принят Государственной Думой , 23.02.1996 Одобрен Советом Федерации 20.03.1996 (в ред. от 03.1112006) // Главбух. 2006. - №. 12. -С.34-41. \ ■■'-■• -■;'■■■■■.■ '

4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчётности в РФ на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.

5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: утв: Министерством финансов Российской Федерации 30 декабря 1993 г. № 160 // Бухгалтерский учет в строительстве: практ. пособие / А.Ю.Грибков. — 5-е изд., испр.-М.Юмега-Л, 2007.-406 с. ; Г

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия, ПБУ 1/98. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.12.1999 №60н. (в ред. от 30.12.1.999) // Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс». '

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность; организации» ПБУ 4/99. Утверждено -приказом Министерства . Финансов Российской Федерации от 06.07.1999, № 43н. (в ред. 18.09.2006) // Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс». ;

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999, № 32н. (в ред. 27.11.2006) // Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999, № ЗЗн (в ред. от 27.11.2006) // Справочные Правовые Системы «Консультант Плюс».

10. Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий: письмо Министерства финансов СССР от 29 мая 1984 г. № 80 // А.ЮГрибков. 5-е изд., испр. -М.:Омега-Л, 2007.-406 с.

11. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004: утв. постановлением Госстроя России от 5 марта 2004 г. № 15/1 // А.Ю.Грибков. 5-е изд., испр. -М.:Омега-Л, 2007. - 406 с.

12. Аббасов Г. А. Организация экономического анализа по данным управленческого учета. / Экономический анализ: теория и практика. -№4, 2007. — с. 41-48.

13. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве. — СПб.: Питер, 2003.- 542 с.

14. Адамов Н.А., Чернышев В.Е. Бюджетирование как основа внутрифирменного планирования в строительстве./Строительство: налогообложение, бухучет. — №2, 2006. с 21-28.

15. Адамова Г.А. Сущность, особенности и методы подготовки внутренней отчетности в строительстве./Строительство: налогообложение, бухучет. -№3,2007.-с. 12.19.

16. Азиев А.Н. Организация учета затрат и определение себестоимости строительно-монтажных работ в управленческом учете. / Все для бухгалтера.- №16, 2007. с. 8-14.

17. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. -М.: ООО «Нонпарель», 1994. — 335 с.

18. Алборов Р.А. Организация учета по центрам ответственности и трансфертное ценообразование для оценки их деятельности / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.— № 7, 1999 — С. 35-38.

19. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы: Учебно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 1998. - 248 с.

20. Аналоу Ф., Карами А. Стратегический менеджмент малых и средних предприятий. Пер. с англ. М/:ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 400 с.

21. Ансофф И. Стратегическое управление / пер. с англ. — М.: Прогресс, 1998 519 с

22. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 536с.

23. Баринов B.JI. Бизнес планирование. Учеб. пособ. — М.: Форум-Инфра-М, 2004.-271 с.

24. Барышев С.Б. Диагностика методики управленческого учета/ Бухгалтерский учет. № 14. — 2007.- 42-48.

25. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М.: Финансы, 1979. — 167 с.

26. Басовский JI.E. и др. Экономический анализ (комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пос. / Басовский JI.E,, Лунева A.M., Басовский А.Л.) М.: Инфра-М, 2004. - 222 с.

27. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. -320 с.

28. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. — Ростов н/Дону, Феникс, 2001. 320 с.

29. Бойцова Н.А., Суворова С.П. Учет производственных затрат строительных организаций для целей стратегического управления. / Строительство: налогообложение, бухучет. №2, 2006. — С. 24-32.

30. Бурцев В. Информационная функция управленческого учета/ Финансовая газета. Региональный выпуск. № 41, 2000. - С. 9-12.

31. Бурцев В.В.Управленческий учет и производственное бюджетирование/ Современный бухучет. — № 7, 2006. — с. 18-25.

32. Бухгалтерский учет. Сайт журнала «Бухгалтерский учет» в сети Интернет: www.buhgalt.ru.

33. Бухгалтерский учет. Сайт Минфина РФ в сети Интернет: www.minfin.ru/buh.htm.

34. Бюджетирование в деятельности строительного предприятия: проблемы и их практическое решение /Экономика строительства. №3, 2005. — С. 24-31.

35. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета / Бухгалтерский учет. — № 18,2000. — С. 53-58.

36. Васин Ф.П. Учет затрат по центрам ответственности / Бухгалтерский вестник. -№ 5, 2000. С.24-29.

37. Бахрушина М.А. Что такое управленческий учет / Современный бухучет. №9, 2004. - С. 24-32.

38. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М. :Омега-Л, 2005. - 576 с.

39. Вербовский B.C. Орловская область за 1998-2006 гг. Статистический ежегодник. Орел, 2007. - 356 с.

40. Войко Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации / Финансовая газета. — № 30, 2005. С. 16-21.

41. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. М.: ТК Велби, Проспект, 2005,-472 с.

42. Волошин Д. Практические аспекты постановки систем управленческого учета. / Финансовая газета. № 30, 2006. — С. 7-9.

43. Вольф Г.П. Сравнительный анализ на комбинатах и предприятиях/ Г.П. Вольф, У Кюкк, Г.Форбинг. Пер. с нем. / Под ред. М.И. Лугачева М. Финансы и статистика, 1987. - 160с.

44. Врублевский Н. Д. Калькулирование себестоимости продукции в комплексных химических производствах / Бухгалтерский учет. — №16, 2000.-С. 37-40.

45. Врублевский Н. Д. Построение системы счетов управленческого учета / Бухгалтерский учет. № 17, 2000. - С. 63-66.

46. Герчикова И.Н. Менеджмент: учебник 3-е издание, перераб. и доп. М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 1997. - 475 с.

47. Голубков Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика: учебник / Е.П. Голубков. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финпресс, 2003. - 496 с.

48. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях/ Аудиторские ведомость №4, 2003. - С. 15-23.

49. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве: практ. пособие / А.Ю. Грибков. 5-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2007. - 406 с.

50. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видамдеятельности / Аудиторские ведомости. — № 8, 2003. С. 24-29.

51. Динамика строительной политики в ЦЧР. М.: Экономика и жизнь — Черноземье. №33, 2005. 550 с.

52. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие /Под ред. М.И. Баканова. — М.:Финансы и статистика, 2006. 271 с.

53. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ ./Под ред. С.А.Табалиной. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 с.

54. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. Учебник: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 523 с.

55. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.: Учебник. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 1071 с.

56. Дьячков М.Ф. Статистика продукции строительства. Диссертация на соискание кандидата экономических наук. — М., 1956. 136 с.

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

58. Ермакова Н.А. Учет фактических затрат и калькулирования при процессной структуре организации производства и управления. / Современный бухучет. №1, 2005.- С. 16-25.

59. Завьялков А. Г. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Беларусь, 1978. — 160 с.

60. Зайцев Л.Г., Соколова М.И. стратегический менеджмент: Учебник. М.: Экономистъ, 2004. - 416 с.

61. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. — 159 с.

62. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия / Бухгалтерский учет. — № 4, 1999. — С. 48-53.

63. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / Бухгалтерский учет. — № 5, 2000. С.17-22.

64. Ивашкевич В. Б. Калькулирование полной стоимости продукции вмеждународной практике учета / В. Б. Ивашкевич, Н. А. Ермакова / Бухгалтерский учет. — № 18, 2002. — С. 54-57.

65. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет — М.: Юристъ, ' 2003.-286 с.

66. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. — М.: Экономистъ, 2006. — 618 с.

67. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. -М.: Финансы и статистика, 2004. — 352 с.

68. Калина А.В. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро и макроуровни), учеб.-метод. пособие / А.В. Калина, М.И. Конева, В.А. Ященко. 3-е изд. перераб. и доп. Киев. МАУП, 2003. -416с.

69. Каплан Р., Нортон Д. Система сбалансированных показателей: перевод стратегии в действие. — М.: 1996.

70. Карпова Т. П. Учет производства как начальный этап управленческого учета /Бухгалтерский учет. № 20, 2000. — С. 51—57.

71. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 2004. 350 с.

72. Карпова Т.П. Диссертация на соискание ученой степени д.э.н. «Бухгалтерский управленческий учет в производстве: концепция совершенствования» М: 2004.

73. Кемпбел Д., Стоунхаус Дж., Хьюстон Б. Стратегический менеджмент. М.: Проспект, 2003. 618 с.

74. Керимов В.Э. Управленческий учет и ценовая политика предприятия / Финансовая газета. Региональный выпуск. № 18, 1999 —С.27-31.

75. Керимов В.Э. Управленческий учет.- М.: ЮНИТИ, 2003. 380 с.

76. Керимов В.Э., Рожененцкий О.А. Анализ соотношения «затраты — объем — прибыль» / Менеджмент в России и за рубежом. — №4, 2006. — С. 120-133.

77. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в184 ' ■ ; . ::jотдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. М.: Дашков и К, 2007. - 484 с.

78. Киреева А.В. Использование многолетнего бюджетного планирования и бюджетирования для целей повышения среднесрочной стабильности капитальных расходов. / Налоги и налогообложение. №7, 2004. — С. 2532. '

79. Кирьянова 3. В. Учет производства и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности с -1 использованием ЭВМ / МИУ. М., 1978. - 72 с. ;;

80. Комиссарова, И. П. Об учете расходов организации по экономическим элементам / Бухгалтерский учет, № 2, 2003. — С. 60-62. .

81. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие7 Н. П.Кондраков, М. А. Иванова . -М.: ИНФРА-М, 2003. 368 с.

82. Котляров С.А. Управление затратами. СПб: Питер, 2001. - 160 с.

83. Кузнецов Б.Т. Стратегический менеджмент. М: Юнити-Дана, 2007. — 623 с.

84. Кукукина И.Г.Управленческий учет.-М.: Финансы и статистика, 2004.-399с. ;

85. Купчина JI.A. Что такое управленческий учет? / Консультант. № 12, 1998.-С. 65-67.

86. Лисович Г. М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / F.M. Лисович, И. Ю. Ткаченко. Ростов н/Д : Издательский центр «Март», 2000. - 354 с.

87. Лукасевич ИЛ. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений: Учеб. пособие для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. 400 с.

88. Лукашевич ВВ. Основы менеджмента. Учеб. пособие для средних профессиональных учебных заведений. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.285 с. л. ■ ^ 'Л: ' :

89. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учеб. пособие/ под ; ред. проф. Э.А. Маркарьяна. Москва: ИКЦ «Март», 2004. 352 с.

90. Максимова М.М., Комарова М.А. Менеджмент. М.:Единство, 2002--,436 с.' . , .

91. Маркс К. Капитал. К критике политической экономии: В 3 т. — Т. 3. -М.: Политиздат, 1970. 330 с.

92. Маслова И.А., Савина О.Э. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости / Управленческий учет. — № 5, 2005. — С. 77-82.

93. Мацкевичюс И.С. Себестоимость промышленной продукции. -Вильнюс, 1978.-114 с.

94. Мацкевичюс И. С., Каричинскас Г. JI. Управление затратами в АСУП. — М.: Финансы и статистика, 1988.—221 с.

95. Менеджмент: Учебник / Под ред. М.М. Максимцева, А.В: Игнатьевой. — М.: Банки и биржи, 1998. 375 с.

96. Мескон М.Х. , Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. — М.: дело, 2002. 567 с.

97. Методические указания по определению величины сметной стоимости в строительстве. Утверждены Госстроем МДС 81-25.2001.

98. Миненко Б. И., Новодворский В. Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроении. — М.: Машиностроение, 1982. 184 с.

99. Мицкевич А.А. Типовые проекты решения ABC-costing. М.: Экономические стратегии. №4, 2005. — С. 24-31.

100. Мицкевич А.А. Pre ABC-Costing или методика оценки целесообразности разработки ABC на предприятии. М.: Экономические стратегии. №4, 2005.-С. 16-22.

101. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. М.: Дело, 2002. - 176 с.

102. Мюллендорф В., Карренбауэр М. Производственный учет. М.: Новости, 1992.- 158 с. '

103. Нидлз Б., Андерсон X., Голдвелл Дж. Основы принципа управленческого учета / Бухгалтерский учет. — 1991.,- № 6, 9,11, 12.

104. Нидлз Б., Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1993. — 496 с.

105. Николаева С.А. Методология бухгалтерского учета в России в период перехода к рыночной экономике. Диссертация на соискание ученой степени д.э.н.- М: 1994, 286 с.

106. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2002. 235 с.

107. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: УРСС, 2003,-485 с.

108. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет. М.: Едиторал УРСС, 2003.-304 с.

109. Остапенко В.В., Егошин А.А. Бюджетирование в строительных организациях / Строительство: налогообложение, бухучет. №4, 2004. — С 11-17.

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

111. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. — М.: 2003. 366с.

112. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии./ Вестник ИПБ MP. № 12, 2004. - С.5-12.

113. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета./Бухгалтерский учет. — № 12, 2004. С.45-51.

114. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет — новое прочтение внутрихозяйственного расчета/Бухгалтерский учет. — № 17, 2000. С. 47-53.

115. Пизенгольц М.З. О совершенствовании управленческого учета/ Бухгалтерский учет. — № 19, 2000. — С. 60-62.

116. Пизенгольц М.З. Нужна ли раздельная система регистров бухгалтерского и налогового учета. / Бухгалтерский учет. —№11,2002. — С. 35-41.

117. Поклад И. И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. М: Финансы, 1966. - 255 с.

118. Попова Л.В.Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие /Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А.Алимов, М.М. Коростелкин. -М.: Дело и Сервис, 2006. 448 с.

119. Попова Л.В., Толмакова Е.Н. Концепция затратообразующих факторов в рамках стратегического управленческого учета / Управленческий учет. — №5, 2005.-С. 32-40.

120. Портер М. Конкурентное преимущество. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.-625 с.

121. Райн Б. Андерсон X.,. Колдуэлл Д. Стратегический учет для руководителя. М: Аудит: ЮНИТИ, 1998. - 453 с.

122. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности управления / Бухгалтерский учет. № 20, 2004. - С. 58 - 59.

123. Рощина Т.И. Направления совершенствования учета и калькулирования в капитальном строительстве. Диссертация на соискание кандидата экономических наук. М., 1969. - 264 с.

124. Рыженко Г., Михеева С., Сурсяков В., Басаргин В. К оценке затрат на качество // Стандарты и качество. — № 7, 2004. — С. 58-60

125. Севодина Е. Особенности учета в строительной фирме. / Расчет. №8, 2007.- С. 26-33.

126. Соколов А.А. Методология и практика сегментарного учета и отчетности коммерческих организаций: Диссертация на соискание доктора экономических наук.: М.: 2005. 345 с.

127. Соколов С. Учет доходов и расходов в строительстве. / Аудит и налогообложение. №4, 2006. - С. 34-39.

128. Соколов С.П. Учет доходов и расходов по управлению строительством. / Строительство: налогообложение, бухучет. — №2, 2007.-С. 29-36.

129. Соколов Я. В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее / Бухгалтерский учет. № 3, 1991. - С. 61—66.

130. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность. / Бухгалтерский учет. № 18, 2000. - С. 12-20.

131. Сокоренко В.И. Пути совершенствования отчетной информации о деятельности подрядных строительных организаций. Диссертация на соискание кандидата экономических наук. — М., 1980. — 212 с.

132. Степанов И.С. Менеджмент в строительстве. М.: Юрайт, 1999. - 540 с.

133. Стоцкий В.И. Теория и практика калькуляции. — М. — Л.: Госнаучтехиздат, 1931. — 149 с.

134. Стоцкий В. И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. М. - Л.: Соцэкгиз, 1934. - 479 с.

135. Стратегический курс Сбербанка развитие реальной экономики. М.: Экономика и жизнь. - №28, 2005 - 124 с.

136. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1998 354 с.

137. Сулимов М.И. Пути совершенствования анализа финансового состояния строительных организаций. Диссертация на соискание кандидата экономических наук. М., 1983. — 189 с.

138. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. №4, 2000. - С. 9-12.

139. Ткач В. И. Управленческий учет: международный опыт / В. И. Ткач, М. В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 2004. - 144 с.

140. Трусов А.Д. Совершенствование учета издержек производства в процессах переработки комплексного сырья. -М.: Финансы, 1977. 142 с.

141. Трусов А.Д. Учет затрат в комплексных производствах. — М.: Финансы и статистика, 1987. 240 с.

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

143. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Шеремет А.Д. 2-е изд., испр. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512 с.

144. Управленческий учет: учеб. практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

145. Фатхутдинов Р.А. Управленческие решения: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М. ИНФРА-М, 2001. - 523 с.

146. Филобокова Л.Ю. SNW-, STEP- и SWOT-анализ в системе стратегического управления малым предпринимательством. /Экономический анализ: теория и практика. №17, 2007. - С. 23-30.

147. Хамидулина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения/ Г.Р. Хамидулина. — М.: Издательство «Экзамен», 2004. 252 с.

148. Хеддервик К. Финансово экономический анализ деятельности предприятий/пер.с англ.;под ред. Ю.Н.Воропаева—М.: Финансы и статистика, 1996. - 190с.

149. Хелферт Э. Техника финансового анализа/ пер. с англ; под ред. Л.П.Белых. М.: Аудит, Юнити, 1996. - 663с.

150. Хелферт Э. Техника финансового анализа: Путь к созданию стоимости и бизнеса. СПб., Питер, 2003. - 640с.

151. Хоргрен Ч Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. — М.: Финансы и статистика, 1995. 410 с.

152. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат./Аудиторские ведомости, -№4, 2005. С.39-44.

153. Церпенто С.И. Бухгалтерский учет в строительстве: учеб. пособие / С.И. Церпенто, Н.В. Игнатова. М.: КНОРУС, 2007. - 400 с.

154. Четыркин Е.И. Финансовый анализ производственных инвестиций. / Е.И. Четыркин М.: Дело, 2003. - 256 с.

155. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971. 240 с.

156. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Санкт-Петербург: Бизнес Микро, 1999. 478 с.

157. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. — М.: ИНФРА-М, 1995. 448 с.

158. Шеремет А.Д. Управленческий учет. -М.:ФБК-ПРЕСС, 1999. 512с.

159. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М : ИПБР. Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2003. 396 с.

160. Шим Дж. К. Сигел. Дж. Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат/ Пер. с англ. М.: Филинъ, 1996. — 344с.

161. Щенков С. А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия.1. М.: Финансы, 1969 424 с.

162. Эйдинов А. М., Ширин М. Г. Применение нормативных методов в управлении химическими предприятиями. М.: Химия, 1987. — 208 с.

163. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер с англ.; Под ред. и с пред. А. М. Петрачкова. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 560 с.

164. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Под ред. Я. В. Соколова.-М.:Финансы и статистика, 1991 — 238с.

165. Management Accounting, словарь официальных терминов, 2000. 1564 с.

166. Wilkens: "Kosten und Leistungsrechnung", 4 Auflage, Munchen, 1985.

167. K. Olfert: "Kostenrechnung", Ludwigshafen, 1991.

168. Schmalenbach E.: "Grundlage der Selbstkostenrechnung und Preispolitik", 8 Auflage, Koln und Opladen, 1963.