Учетно-информационное обеспечение в управлении затратами газораспределительных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Валиуллина, Лилия Замилевна  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Валиуллина, Лилия Замилевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Валиуллина, Лилия Замилевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. УПРАВЛЕНИЕ ГАЗОСНАБЖЕНИЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

1.1. Организация газоснабжения и основные тенденции ее развития в процессе экономических реформ.

1.2. Организационная и технологическая структура газоснабжения на территории России.

1.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета как информационной основы системы управления.

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАТРАТАМИ ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.1. Учет затрат на производство в системе управления предприятием.

2.2. Классификация производственных затрат в газораспределении.

2.3. Формирование учетной информации о производственных затратах и калькулирование себестоимости газа.

2.4. Учет по центрам ответственности.

2.5. Учет потерь в газораспределении.

ГЛАВА 3. ПОДСИСТЕМА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СИСТЕМ

ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ.

3.1. Методологические основы управления производственными затратами с использованием современных технологий обработки экономической информации.

3.2. Построение информационного модуля «Учет производственных затрат».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-информационное обеспечение в управлении затратами газораспределительных организаций"

Актуальность темы исследования. В современных условиях газовая отрасль представляет собой стратегическую отрасль, занимающую базовую роль в обеспечении национальной экономической и политической, в том числе энергетической, безопасности страны, в ценообразовании, в структурных преобразованиях экономики. Газоснабжение России является естественной монополией, служит объектом государственного регулирования путем создания базового законодательства и органов регулирования (Федеральной энергетической комиссии - ФЭК, и Региональной энергетической комиссии - РЭК), определения сферы регулирования (транспортировка газа по трубопроводам), методов регулирования (установление тарифов, определение обязательного круга потребителей), сферы контроля, обязанностей субъектов естественных монополий (оказывать регулируемые услуги без ограничений для потребителей, подотчетность органам регулирования).

Переход от планово-директивного к регулируемому газоснабжению создает новую экономическую среду внутри отрасли, требующую адекватных преобразований в системе управления, в том числе на основе совершенствования учетно-информационного его обеспечения. Поэтому организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости газа в современных условиях имеет актуальное значение в системе управления газоснабжением. Отсутствие научно обоснованных рекомендаций, дискуссионность и недостаточная разработанность многих вопросов, связанных с порядком формирования учетной информации о затратах на предприятиях газоснабжения, обусловили выбор темы диссертационного исследования, определили цели, задачи и структуру научного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в совершенствовании методологии и организации формирования учетной информации о производственных затратах и себестоимости продукции газораспределительных организаций. Для реализации этой цели были поставлены такие основные задачи как: исследование особенностей организации, технологии и государственного регулирования в газоснабжении и определение их влияния на организацию учета затрат;

- определение потребностей пользователей в информационном обеспечении в данной отрасли;

- выявление направлений совершенствования бухгалтерского учета в отрасли;

- разработка целей и задач управления себестоимостью для различных пользователей;

- уточнение классификации затрат и состава калькуляционных статей;

- обоснование целесообразности попроцессного метода учета затрат в газораспределении;

- разработка рекомендаций по организации системы контроля по центрам ответственности;

- разработка классификации, системы учета и оценки потерь газа в процессе его поставки;

- разработка предложений по совершенствованию синтетического и аналитического учета затрат;

- исследование возможностей использования современных технологий в информационном обеспечении учета и контроля затрат.

Предметом исследования являются особенности методологии и организации учета производственных затрат в современной системе управления газораспределительной организацией.

Объектом исследования стало открытое акционерное общество «Леноблгаз».

Методологической основой исследования послужили общие принципы экономической теории, методологии бухгалтерского учета и анализа, теории управления и информационных систем. В процессе работы изучены нормативные документы по государственному регулированию газоснабжения, бухгалтерскому учету, инструктивные отраслевые материалы, инструктивно-распорядительная документация ОАО «Леноблгаз», труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам управленческого учета.

Научная новизна исследования заключается в решении комплекса вопросов совершенствования методологии и организации информационного обеспечения управления затратами в государственно регулируемом газораспределении. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные результаты: на основе исследования отраслевых аспектов управления выявлена необходимость внутриотраслевого регулирования формирования бухгалтерской информации; сформулирован комплекс учетных целей и задач управления себестоимостью газоснабжения в условиях государственного регулирования; уточнена классификация затрат; разработаны рекомендации по организации синтетического и аналитического учета производственных затрат; разработаны рекомендации по организации системы управленческого контроля по центрам затрат; учет по центрам ответственности рассматривается как встроенный вкалькуляционный учет; разработаны методические рекомендации по классификации, синтетическому и аналитическому учету и оценке потерь газа в разрезе их видов; разработаны методологические и организационные основы проектирования информационного модуля «Учет производственных затрат» с использованием современных технологий, основанных на интегрированном подходе к функциям и уровням управления, видам учета.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные методологические и организационные основы формирования учетной информации о затратах, адекватные современной системе управления в газоснабжении, позволяют удовлетворять запросы внешних и внутренних пользователей в ней на основе единой учетной системы газораспределяющего предприятия.

Материалы данного исследования могут быть использованы при подготовке методического обеспечения учебных курсов по управленческому учету в газоснабжении и других отраслях промышленности.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации изложены в статьях и тезисах докладов на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов (2002, 2003 г.г.) и в периодической печати.

Результаты исследования используются в управлении ОАО «Леноблгаз».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 5 печатных работах.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Валиуллина, Лилия Замилевна

Заключение

В процессе радикальных реформ, осуществляемых на протяжении последних 10 лет в Российской Федерации, решалась задача перехода от командно-административной экономики к рыночной. Этот переход ещё далёк от своего полного завершения. Но уже сейчас можно сказать, что рыночные отношения стали естественной основой развития всех отраслей экономики России. Рыночные отношения коснулись всех отраслей и сфер народного хозяйства, включая газовуюпромышленность. Газовая отрасль является важнейшей составной частью топливно-энергетического комплекса (ТЭК) страны, этого поистине станового хребта российской экономики, обеспечивающего более 50% объема ВВП.

Отличительной чертой развития газовой промышленности является то, что с самого начала она функционировала как единый технологический и организационный механизм, соединяя газодобычу, транспортировку газа и газоснабжение потребителей в единый комплекс. Её основой выступает Федеральная система газоснабжения (ФСГ), действовавшая в пределах СССР и сохранившая свое назначение в условиях современной России и стран СНГ. Среди других особенностей отрасли следует отметить огромную социальную функцию газоснабжения. Здесь мы отмечаем не только роль газа как относительно дешевого, эффективного, экологически чистого энергетического ресурса. Для России - страны с большой территорией и суровыми климатическими условиями - проблема снабжения теплом рассматривается как важнейшая проблема жизнеобеспечения. Эти особенности газовой отрасли предопределяют необходимость государственного регулирования процесса газоснабжения. Согласно Федеральному закону РФ «О естественных монополиях» транспортировка и распределение газа являются объектом экономического регулирования. Механизм экономического регулирования естественных монополий предполагает: обеспечение баланса интересов потребителей (доступные цены) и регулируемых предприятий (финансовые результаты, привлекательные для кредиторов и новых инвесторов); определение структуры тарифов на основе принципов справедливого и эффективного отнесения издержек на тарифы различных типов потребителей; стимулирование предприятий к сокращению издержек и излишней занятости, улучшению качества обслуживания, повышению эффективности инвестиций ит. д.; создание условий для развития конкуренции (например, обеспечение открытого равного доступа конкурентов к информационным сетям).

Современный период развития газовой отрасли характеризуется системной внутри отрасли деятельностью по газоснабжению потребителей. Ее осуществляют Единая система газоснабжения (ОАО «Газпром»), региональные системы газоснабжения, газораспределительные организации и независимые организации, которые являются субъектами Федеральной системы газоснабжения. Субъекты ФСГ России осуществляют как внутрисистемную хозяйственную деятельность (создание единого баланса добычи и поставки газа, совместная поставка газа потребителям, совместное инвестирование проектов и др.), так и внесистемную (с поставщиками топлива, других материальных ценностей, потребителями газа, внесистемными инвесторами и т.д.). Внутрисистемной деятельности ФСГ России свойственны общие черты, общие правовое пространство, цели и задачи, однотипность технологии и схожесть организационно-управленческих структур предприятий.

Наиболее социально значимым объектом государственного регулирования является управление газораспределительными организациями, осуществляющими газоснабжение по всей территории России ее конечным потребителям : населению, жилищно-коммунальным хозяйствам и промышленным предприятиям.

Важнейшей предпосылкой совершенствования управления является создание необходимого информационного обеспечения, формирующегося прежде всего в бухгалтерском учете.

Регулируемый характер отрасли и однотипность технологического процесса создают предпосылки отраслевого регулирования бухгалтерского учета. Что предопределено следующими требованиями к системе информационного обеспечения управления предприятиями газовой отрасли:

- необходимость обеспечения информацией регулирующих органов;

- сопоставимость бухгалтерской и статистической отчетности;

- формирование информации для целей регулирования тарифов на газ на основе данных бухгалтерского учета;

- формирование внутрисистемной информации внутри отрасли в рамках Федеральной системы газоснабжения.

Многие проблемы, связанные с регулированием газоснабжения, преломляясь через системы управления отраслью, территориями, газовыми предприятиями фокусируются в показателе издержек на производство различных видов энергетических ресурсов. Так, формирование тарифов на энергоресурсы осуществляется на основе затратного механизма, то есть по принципу окупаемости затрат. Регулирование тарифов, в том числе контроль за их обоснованностью в соответствии с законодательством ведется путем анализа субъектом регулирования (Региональной энергетической комиссией) обоснованности затрат на транспортировку и распределение газа на основе учетных данных, представленных газовыми предприятиями. Более того, поскольку естественная монополия целесообразна тогда, когда один производитель с большей эффективностью, то есть с меньшими издержками, заполняет рынок своей продукцией, то величину издержек на один рубль объема продукции можно считать оценочным показателем эффективности как самой естественной монополии, так и ее регулирования.

Специфика учета издержек на поставку газа состоит, таким образом, в том, что он имеет два аспекта: коммерческий (традиционный для любого коммерческого предприятия) и социальный (исходя из национальных приоритетов в рамках политики государственного регулирования газоснабжения). Оба они могут быть удачно реализованы через эффективно организованный производственный учет в составе системы управления газовым предприятием. На сегодня организация управленческого учета является без преувеличения важнейшей задачей российских предприятий. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости газа составляют содержание управленческого учета газовых предприятий. Со сменой концепции управления и развитием хозяйственной самостоятельности бухгалтерский учет все более приобретает характер управленческого, трансформируясь из номинальной в реальную функцию управления.

Соответственно учет производственных затрат необходимо рассматривать как функцию управления себестоимостью в контексте присущих этой подсистеме целей. Система управления ГРО отражает комплекс интересов, включая национальные (государственные), региональные, отраслевые и интересы предприятия. Таким образом, необходимо формирование многоцелевой системы учета производственных затрат газораспределительных организаций. Нами выделены общие для всех организаций цели и отраслевые. Общими являются : представление отчетной информации о себестоимости продукции в соответствии с действующим законодательством; обеспечение контроля за рациональным использованием ресурсов; ориентация на получение прибыли; содействие планированию и принятию альтернативных решений по оптимизации себестоимости продукции и эффективности производственно-хозяйственной деятельности. В качестве отраслевыхвыступают следующие цели управления себестоимости: обоснование тарифов на поставку природного газа и реализацию сжиженного газа в части затрат; представление дифференцированной информации органам государственного регулирования по услугам газораспределения в зависимости от групп потребителей; надежное и бесперебойное газоснабжение потребителей региона; проведение политики газосбережения и снижения общественных издержек на поставку природного и сжиженного газов.

Научно обоснованная классификация затрат является важным фактором рациональной организации учета. В производственном учете газораспределительных организаций все используемые группировки затрат должны быть предназначены для достижения конкретных правленческих целей. В диссертации проведено исследование существующих классификаций затрат в контексте типовых задач производственного учета. Основным критерием использования той или иной группировки в учетной задаче должна быть возможность формирования учетной информации, необходимой и достаточной для принятия правильных и своевременных управленческих решений. Целевое использование группировок рационализирует номенклатуру объектов учета, повышает аналитичность учетных процедур.

Ряд классификаций, используемых в газораспределении, требует уточнения и теоретической доработки.

Классификация затрат по основным функциям ГРО имеет ключевое значение. Единство технологического процесса газораспределения при определяющем влиянии производственных мощностей предопределяет осуществление общесистемных функций ГРО: приобретение газа, содержание и эксплуатация систем распределения, управление организацией. Вышеперечисленные функции свойственны всем газораспределительным организациям, но для каждой в отдельности имеют индивидуальный характер, выражающийся в различной протяженности газовых сетей, соотношении диаметров газопроводов и давлений газа, числе газорегуляторных пунктов, удаленности источника газоснабжения.

Классификация затрат по видам газа предполагает группировку затрат по способу включения в себестоимость определенного вида газа на прямые и косвенные. Данная классификация для ГРО не получила глубокой проработки и освещения в научной литературе. Что может привести к ошибочному распределению затрат между видами поставляемого газа.

В современной среде управления ГРО сохраняет свою актуальность группировка затрат по отношению к объему производства продукции. В газораспределении к переменным затрат относятся затраты на приобретение газа и его перевозку конечным потребителям. Затраты на содержание и эксплуатацию систем распределения природного и сжиженного газов и общесистемные затраты относятся к группе условно-постоянных. Тот факт, что деятельность рабочих предприятий газового хозяйства направлена не на изготовление продукции, а на обслуживание и текущий ремонт газопроводов и газового оборудования, вызывает необходимость определять сумму снижения затрат не с учетом количества произведенной продукции, а с учетом объема выполненных работ. Причем объем работ в ряде случаев целесообразно принимать в единицах, отражающих параметры отдельных составных частей систем распределения природного или сжиженного газа (например, на 1 км газопровода, 1 единицу газового оборудования определенного вида, количество аварийных заявок и т. п.). Использование данной группировки затрат возможно также при проведении сравнительных технико-экономических расчетов, при определении затрат сезонных потребителей, при формировании тарифов.

В газоснабжении целесообразно использование попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, что обосновано следующими обстоятельствами: на предприятии выпускают продукцию ограниченной номенклатуры, характерен краткосрочный период технологического процесса, в большинстве случаев отсутствует незавершенное производство. Действующие Методические положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) газовых хозяйств отождествляют объекты учета затрат и калькулирования и относит к ним следующие показатели: себестоимость природного газа, сжиженного газа и прочей деятельности. Однако предлагаемое применение попроцессного (пофукционального) метода учета затрат предполагает выделение в качестве объектов учета затрат основные процессы (функции) газоснабжения: приобретение газа; содержание и эксплуатация систем распределения газа (природного или сжиженного); транспортировка газа конечным потребителям; общесистемные.

Проведенное исследование обоснованности норм отраслевых положений, регламентирующих перечень калькуляционных статей позволяет утверждать, что в основу их формирования положена группировка затрат по элементам. Однако такая учетная информация не может в полной мере удовлетворять потребности заинтересованных в ней пользователей. В частности в целях обеспечения бесперебойного и безопасного газоснабжения органы антимонопольногорегулирования в первую очередь заинтересованы в информации о затратах, содержащей данные о всех процессах хозяйственной деятельности и состоянии газораспределительных сетей. Выделение состава калькуляционных должно осуществляться прежде всего исходя из экономического назначения расходов, являющегося специфическим для отдельных отраслей, отражающим особенности организации и технологии производства. Исходя из этого признака классификации, в диссертации рекомендованы и обоснованы следующие калькуляционные статьи по видам газа - для природного газа : оплата полученного газа, газ на собственные нужды, топливо и энергия , горюче смазочные материалы, содержание и текущий ремонт сети, содержание домовых сетей и оборудования, содержание аварийно-диспетчерской службы коммерческие потери газа, общепроизводственные и общехозяйственные расходы; для сжиженного газа: оплата полученного газа, доставка газа до газонаполнительной станции, содержание и ремонт газонаполнительной станции (ГНС) и баллонов, газ на собственные нужды, топливо и энергия , горюче смазочные материалы, транспортные расходы по доставке газа абонентам, содержание групповых емкостей и разводящих сетей, содержание аварийно-диспетчерской службы, коммерческие потери газа, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

В составе ГРО различают организации с простым (при поставке одного вида газа) и комбинированным (при поставке нескольких видов газа) типами производства. В ходе проведенного исследования установлено, что при калькулировании себестоимости газа учетные проблемы характерны для ГРО с комбинированным типом производства. Одной из таких проблем является выбор метода распределения комплексных затрат. Признавая, что объективно ни один из методов не позволяет точно распределить фактические затраты по видам газа, в диссертации предлагаются следующие рекомендации по совершенствованию учета затрат при комбинированном производстве: необходимость попроцессного метода учета затрат, позволяющего выявление комплексных затрат на каждой стадии процесса и соответственно более справедливой базы распределения; дифференцированный подход к распределению общесистемных затрат, т.е. выделение из состава общесистемных затрат, которые могут быть прямо отнесены на определенный вид газа.

Информация о затратах на поставку газа для внешней отчетности формируется в производственном учете газораспределительных организаций. В настоящее время организация синтетического и аналитического учета в газораспределительных организациях не позволяет без дополнительной автоматизированной и частично ручной обработки получить данные о поэлементном составе производственных затрат для заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, установленных национальными стандартами. В диссертации предлагается классификация субсчетов и аналитических счетов к счету 20 "Основное производство", учитывающая требования детализации информации для внешней отчетности и снижающая трудоемкость ее заполнения. Субсчета первого порядка к счету 20 "Основное производство" используются для обобщения информации по объектам калькулирования. Для учета расходов в поэлементном и постатейном разрезах используется классификация аналитических счетов соответственно первого и второго порядка, используемых для учета производственных затрат.

Несмотря на научную разработанность проблемы постановки учета по центрам ответственности, включая центры затрат, данная система управленческого контроля не была востребована предыдущей практикой хозяйствования отечественных ГРО. В отраслевых нормативно-инструктивных документах вопросы организации учета в разрезе центров ответственности также не разрабатывались. Новые экономические условия, потребность в информации об использовании ресурсов, необходимость повышения персональной ответственности менеджеров всех уровней за принимаемые управленческие решения обуславливает потребность в формировании системы учета по центрам затрат. Особенность предприятий газоснабжения состоит в том, что это потребность не только внутреннего менеджмента. Она также опосредована политикой антимонопольного и антикризисного регулирования, национальными интересами.

В силу ограниченной хозяйственной самостоятельности структурных подразделений ГРО, может быть организована только иерархия центров затрат, но не центров прибыли. В диссертации предложена модель организации центров затрат, основанная на технологии газоснабжения и организационной структуры ГРО. Организацию учета по центрам ответственности предлагается рассматривать как встроенный в калькуляционный учет. В связи с чем в диссертации приведенаувязка центров ответственности с конкретной статьей калькуляции. Для газоснабжающих организаций мы считаем возможным встроенный в калькуляционный учет вариант в силу следующих аргументов:

- сохранение системности учета затрат, увязка данных производственного учета между собой, равность итогов в группировке затрат по местам формирования и объектам калькулирования;

- наличие четкой связи показателей статей калькуляции с технологической и организационной структурой ГРО.

При данном подходе к системе учета затрат можно выделить следующие три направления учета: учет затрат по элементам; учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности (субъектам); учет затрат по объектам калькуляции. Учет затрат по элементам осуществляют с целью исчисления всей суммы расходов предприятия, которая складывается из расходов разных видов. В учете затрат по местам возникновения и центрам ответственности отражают расходы по отдельным участкам предприятия и лицам, за них отвечающим, а также отражают распределение стоимости услуг, оказываемых вспомогательными производствами основному. Учетные данные о затратах по объектам калькуляции позволяют исчислять себестоимость, а при наличии сведений о продажной цене — и доход от реализации единицы готовой продукции. Направления учета затрат тесно связаны между собой, дополняют друг друга, создавая единую систему.

Группировка затрат в учете по центрам ответственности может осуществляться двумя способами: 1) использование специальных регистров (шахматных ведомостей) расчетов матриц по видам и местам возникновения затрат; 2) разработки и применения рабочего плана счетов, учитывающего решение задач финансового и управленческого учета. В диссертации обосновывается целесообразность применения в газораспределительных организациях при автоматизированной форме бухгалтерского учета второго способа. С этой целью в развитие рабочего плана счетов разработаны счета управленческого учета, в составе которых для учета по центрам ответственности аналитические счета третьего порядка.

Одним из приоритетных направлений проводимой в стране политики газосбережения и государственного контроля за обоснованностью затрат предприятий газовой отрасли является эффективное использование ресурсов, характеризующееся отсутствием непроизводительных расходов и потерь. Технологические особенности газораспределительных организаций приводят к возникновению потерь газа.

В системе газораспределения потери газа — это разность между количеством газа, полученным газораспределительной организацией от поставщика, и количеством газа, реализованным потребителям. Составными частями общих потерь газа являются: технологические потери, которые в основном возникают за счет утечек газа из газопроводов и оборудования, а также за счет сброса его в атмосферу в процессе выполнения различного рода профилактических и ремонтных работ и из-за аварий на газопроводах; расходы газа на собственные нужды газораспределительных организаций; потери газа, обусловленные искажениями в учете газа при расчетах с потребителями за газ.

Существующая практика учета в газораспределении показывает, что в учете фиксируются лишь расходы на газ на собственные нужды. Несмотря на то, что действующая методика производственного учета потерь при газораспределении позволяет достаточно точно выявить объемы потерь в натуральном выражении, технологические потери газа игнорируются как объект учета. Этому способствует действующая практика выбора в качестве объекта учета и калькулирования себестоимости товарной продукции, а не валовой. Однако применение калькулирования валовой себестоимости тоже не совсем правильно, так как калькуляционный учет ведется в газораспределительных организациях для целей регулируемого ценообразования, а основой цены является себестоимость единицы товарной продукции, а не валовой продукции. Таким образом, для целей повышения эффективности управления газораспределительными организациями важнокалькулировать себестоимость как валовой, так и товарной поставки газа, отпущенного потребителям. Определение стоимостной оценки коммерческих потерь, в состав которых включаются технологические потери газа и потери, обусловленные искажениями в учете газа, в диссертации рекомендуется путем вычитания из валовой себестоимости товарной себестоимости и расходов газа на собственные нужды.

В диссертации предложена классификация потерь по следующим признакам: по их видам - расходы газа на собственные нужды, технологические потери газа и потери газа, обусловленные искажениями в учете газа; по видам газа и причинам возникновения; по отношению к нормативам - нормативные и сверхнормативные; по центрам ответственности.

Для обособленного учета производственных потерь газа предлагается использовать счет 27 «Потери газа при газораспределении», по дебету которого отражается стоимость потерь в корреспонденции со счетом учета полученного газа. Суммы расходов газа на собственные нужды, технологические потери газа и потери, обусловленные искажениями в учете потребления газа (из-за применения усредненных нормативов, погрешностей газовых счетчиков) списываются скредита счета 27 в дебет счета «Основное производство», с включением в себестоимость поставляемого вида газа в составе элемента «Материальные затраты» по статьям калькуляции «Газ на собственные нужды», «Коммерческие потери газа», по соответствующему центру ответственности, являющемуся местом возникновения потерь. Суммы потерь газа, обусловленные преднамеренным искажением показаний счетчиков или хищением по вине сторонней организации, при условии предъявления претензии, должны списываться с кредита счета «Потери газа при газораспределении» в дебет счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям». В случае выявления потерь газа, обусловленных хищением работником организации, сумма потерь списывается с кредита счета «Потери газа при газораспределении» в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба». Аналитический учет потерь предлагается организовать в соответствии с приведенной классификацией потерь.

Принципиальное значение для создания оптимальной системы учета производственных затрат, соответствующей современным требованиям управления в газораспределительных организациях, имеет применение передовых информационных технологий.

Информационная система учета производственных затрат, является неотъемлемой частью информационной системы управления предприятием и реализуется на практике как модуль в составе общей информационной базы организации. Информационная инфраструктура учета является подсистемой последнего и должна строиться на той же основе, т.е. в соответствии с целями управления конкретным предприятием.

Организационное строение модуля "Учет производственных затрат" определяется следующими требованиями: позадачная дифференциация информационного содержания прямых и обратных связей; необходимость использования различных способов обработки информации (использование информации других видов учета); целесообразность интеграции учета с другими функциями управления (планирование, анализ, контроль); необходимость удовлетворения информационных потребностей пользователей с различными интересами (внешние, внутренние).

Основой функционирования многоцелевой учетной системы является интегрированный подход. Основными принципами его построения являются: интеграция функций и уровней управления; ориентация учета на цели управления; интеграция видов учета. Для построения модуля учета производственных затрат в диссертации обоснованы и рекомендованы:

- комплекс функций управления себестоимостью в увязке с целями, его определяющими;

- система используемой документации и схем ее движения;

- классификаторы и коды экономической информации;

- система носителей результатной экономической информации;

- система моделей, отражающих информационные связи.

Современные системы комплексного автоматизированного управления организацией (к примеру SAP R/3) позволяют реализовать различные информационные модели задач производственного учета.

Рассмотренная структура построения информационного модуля по учету затрат в газораспределительных организациях позволяет совместить в единой системе (банке данных) аналитические и синтетические, хронологические и иерархические связи, нормативно-справочные и текущие данные при однократности фиксации данных, обеспечить оперативное получение информации, необходимое в процессе управления предприятием; контролировать подтвержденность данных, содержащихся в банке данных, первичными документами и обеспечивать взаимосвязь с другими видами учета, функциями и уровнями управления.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Валиуллина, Лилия Замилевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: в трех частях.

2. Указ Президента РФ «О государственном регулировании цен на отдельные виды энергоресурсов» от 17 сентября 1992 № 1089.

3. Указ Президента РФ «О преобразовании государственного газового концерна «Газпром» в акционерное общество «Газпром»» от 05.11.1992г. № 1333.

4. Указ Президента РФ «О Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации» от 29 ноября 1995г №1194.

5. Постановление Правительства РФ «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен на газ и сырье для его производства» от 15 апреля 1995 № 332.

6. Постановление Правительства РФ «О мерах по ограничению роста цен (тарифов) на продукцию (услуги) естественных монополий» от 12.06.96. № 140.

7. Постановление Правительства РФ «О совершенствовании государственного регулирования цен на природный газ» от 17 июля 1996г №863.

8. Постановление Правительства РФ «Правила поставки газа в Российской Федерации» от 05.02.1998г №162.

9. Постановление Правительства РФ «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации» от 29 декабря 2000 № 1021.

10. Распоряжение Правительства РФ «О реформировании естественных монополий» от 26 июля 2000 № 1072-р.

11. Федеральный закон РФ «О естественных монополиях» от 19 июля 1995 № 147-ФЗ.

12. Федеральный закон РВ «Об акционерных обществах» от 24 ноября 1995г№ 208-ФЗ.

13. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ с изм. и доп.

14. Федеральный закон РФ «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 № 69-ФЗ.

15. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000г № 94н.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98(10.04.03)

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000 (10.04.03)

18. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (10.04.03)

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (10.04.03)

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (10.04.03)

21. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (16.04.03)

22. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (16.04.03)

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000 (29.10.03)

24. Приказ Минтопэнерго «Методические положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) газовых хозяйств» от 30 декабря 1992 г.

25. Приказ Минэнерго РФ «Методика определения расходов газа на технологические нужды предприятий газового хозяйства и потерь в системах распределения газа» от 01.08.01 № 231.

26. Постановление ФЭК РФ «Об утверждении временного положения о государственном регулировании дифференцированных оптовых цен на газ» от 29 мая 1998г № 22/1.

27. Постановление ФЭК РФ «Об утверждении общих указаний по применению тарифов на услуги по транспортировке газа по распределительным газопроводам» от 14 января 2000г №2/10.

28. Постановление ФЭК РФ «Об утверждении методики определения размера платы за снабженческо-сбытовые услуги газораспределительных организаций» от 06.02.2002 № 8/9.

29. Информационное письмо ФЭК РФ «О вопросах потерь газа» от 8 августа 2003г. № ЮС-2831/9.

30. СниП 3.05.02-87 «Газоснабжение», 1997г.

31. Методические положения по определению эксплуатационных расходов газовых хозяйств при формировании цен на газ для населения. Приказ АО «Росгазификация» Саратов.: АО «Гипрониигаз», 1996.

32. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ. М.: Экономика, 1984. 168с.

33. Аксененко А.Ф. Методика учета и анализа себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1987г.- 194с.

34. Андрианов В. Государственное регулирование и механизмы саморегуляции в рыночной экономике// Экономист, 1996.-№ 5.-С.22-28.

35. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989. 159с.

36. Арутюнов Н. Искусство монополии: быть естественной // Коммерсант, 1994. №7.-С. 21-23.

37. Багдасаров В.А. Потери газа в городском газовом хозяйстве. JL, «Недра», 1972. 156с.

38. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям // Бухгалтерский учет, 1994. N5. - с.3-5.

39. Бакаев А. С Важный этап в развитии национального бухгалтерского учета // Экономика и жизнь, спецвыпуск, декабрь, 1996. с.2

40. Бакаев А. С Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комм. М.: МЦФЭР, 1996. - 125 с.

41. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1999. - 128 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет")

42. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия, 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

43. Баканов М. И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996. - 284 с.

44. Банев В. Пациенту прописан реинжиниринг (Проблемы реорганизации систем управления крупных предприятий и вопросы их комплексной автоматизации) // Экономика и жизнь, 1996. № 38. - С.32.

45. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции.-М.: Финансы. 1970. 168 с.

46. Бачурин А. Экономика России будет расти трудом и умением хозяйствовать. // Экономист, 1996.-№1.-с.46-55.

47. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

48. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях. 4.2. - М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128 с.

49. Белодворский Ю.М. Об учете газа в городском газовом хозяйстве. Изд-воМКХ РСФСР, 1962.- 120с.

50. Блатов Н. А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л: 1930.

51. Боксерман Ю.И., Макаров A.A., Смирнов В.А. Развитие научной концепции управления БСГ // Известия Академии Наук. Энергетика; 2000г.-№2. С. 18-26.

52. Болотов С П. Развитие управления фактор обновления. Сыктывкар: Коми книжное издательство, 1991. -200с.

53. Бухгалтерский учет: Учебник/ A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Бухгалтерский учет, 2002,- 719с.

54. Бучнев O.A. Ценообразование в газовой промышленности и пути его совершенствования // Газовая промышленность, 2003г.- № 2.-С.52-55.

55. В Гильдии финансистов. Круглый стол. // Бухгалтерский учет, 1995. -№6,- с.65-67.

56. В Методологическом совете по бухгалтерскому учету.// Бухгалтерский учет, 1994. -№6,-с.57-61.

57. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Науч. Ред. Перевода И.И.Елесеева. М.: Финансы и статистика, 2000. -799с.

58. Васин Ф. П. О методах учета затрат на производство // Бухгалтерский учет, 1994.№7. с.40-42.

59. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / Ред. совет: А.Н. Романов (пред.) и др.; ВЗФИ. М.: Финстатинформ: МЦУПЛ, 2000. - 359с.

60. Бахрушина М.А. Значение, условия и принципы составления внутренней (сегментарной) отчетности // Современный бухучет. 2000. -№3. - с. 4-14.

61. Вейцман Р.Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 2-е изд. -М.: Издание Центросоюза,!929.-429с.

62. Вильсон Дж., Цапелик В. Естественные монополии в России : история и перспективы развития системы регулирования // Вопросы экономию!, 1995.-№11 .-с.80-87.

63. Вложения «Газпрома»// Нефтегазовая вертикаль, 2001 г. №9. -с.37-43.

64. Воронова И.В. Моделирование в бухгалтерском учете (на примере пищевой промышленности) / Автореф. дис. на соискание уч. ст. к.э.н. по спец. 08.00.12. СПб.: СПбГУЭФ, 2000. - 17 с.

65. Газпром: по материалам годового отчета. // Нефтегазовая вертикаль, 2003г. №13,-с.62-67.

66. Галаган А. М. Общее счетоведение. М.: Изд. кн. маг. "Высш. школа", 1916.-382 с.

67. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976,- 152с.

68. Гильде Э. К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. -М: Финансы и статистика, 1983.

69. Гильде Э. К., Соколов Я. В. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский -учет". М.: Статистика, 1974. - 109 с.

70. Гительман Л.Д. Развитие хозяйственного управления в энергетике (теория, методология, реализация).- Свердловск: Изд-во Урал. Ун-та, 1987г.- 188с.

71. Гордюхин А.И. Эксплуатация газовых сетей и установок. М., Стройиздат, 1971.

72. Долудин В.Б. Проект информационно-управляющей системы МТР ОАО «Газпром» // Газовая промышленность, 2003г. -№5.-с.41-42.

73. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. Пред. П.С. Безруких. 4-е изд. Перераб. и доп. - М.: Юнити, Аудит, 1998. - 774с.

74. Еремихин Б.М., Игнатущенко В.Н. Собственность :вопросы эффективного управления//Газовая промышленность, 2000 г.- №3.-с. 18-20.

75. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. 192с.: ил.

76. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие. -СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 1995. -60с.

77. Жданов С.А. Экономические модели и методы в управлении. М.: Дело и сервис, 1998. - 176с.

78. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. 8-е изд., перераб. - М.: Гостатиздат, 1960.-399с.

79. Жилин О. Реформирование газовой отрасли. // Нефтегазовая вертикаль, 2000г. № 10.-c.9-13.

80. Жученко И.А. , Фейгин В.И., Фурман И.Я. Факторы оптимизациидоли газа в ТЭБ России // Газовая промышленность, 2001.- №6.-с.8-11.

81. Захарьин В. Р. Формирование себестоимости продукции (с учетом ПБУ 9/99, ПБУ 10/99). М.: Налоговый вестник, 1999 - 359с.

82. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М., 1974.

83. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. -М.: Финансы и статистика, 1988. 176с.

84. Ивашкевич В.Б. Разработка стандартов по учету и аудиту для РФ // Бухгалтерский учет, 1991. № 2, с.24-27. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. - 1999. - № 4. - с. 99-102.

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

86. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет в промышленности. Казань, 1993.

87. Ильюшенко М.П. Организация документооборота // Юридический бюллетень предпринимателя. 1998. - № 10. - с. 66-71.

88. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. М.: Финансы и статистика, 1986. - 143с.

89. Каверина О.Д. Проблемы и перспективы развития управленческого учета. Саранск: Изд-во МГУ, 2001. 156 с.

90. Казачок В.И. Потери газа в городском газовом хозяйстве. «Газовая промышленность», 1960, №4.

91. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. -176с.

92. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. /Белобородова В.Н. и др. М.: Финансы и статистика, 1989. 279 с.

93. Карпова Т.П. Управленческий учет / ВЗФИ. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1998. -350с.: ил.

94. Касьянова Г.Ю., Колесникова С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: ИКК «Статус-Кво 97», 1999. - 331с.

95. Кац И. Роль и задачи государственного регулирования экономики // Экономист, 1996. -№ 9. . С.74-78.

96. Кеворкова Ж. Аудит непроизводственных расходов и потерь // Аудитор. -2000. № 7. - с. 3-9.

97. Кобринский Н.Е. Введение в экономическую кибернетику. М.: Экономика: 1975.-343с.

98. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.: Лист, 1991.-29 с.

99. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - с. 33-41.

100. Коновал Д.Г. Повышение эффеткивности управления МТО предприятий газовой отрасли // Газовая промышленность, 2003г. -№5,-с.43-42.

101. Королькова Е.И. Естественная монополия регулирование и конкуренция // Экономический журнал ВШЭ, 2001 .-№1 .-с.83-111.

102. Котляров С.А. Управление затратами. Спб.: Питер, 2001. 160с.

103. Крюков A.B. Газовая промышленность России направления роста и экономические инструменты регулирования // Проблемы прогнозирования. -М., 1998г.-Вып.1.-е.55-56.

104. Кузнецов Ю. В. Проблемы теории и практики менеджмента. СПб.: изд. СПб. ун-та, 1994. 206 с.

105. Кузнецова Е.Р. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в условиях компьютерной обработки данных // Современный бухучет. 2000. - № 11 - с. 56-62.

106. Курс экономической теории. / Под общей ред. Чепурина М.Н., Киселевой Е.А. -Киров.: изд. «АСА», 1995г.-624с.

107. Лавущенко В. SAP R/3 инструмент повышения экономической эффективности // Нефтегазовая вертикаль, 2003. -№ 12. - с. 50-52.

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

109. Лапицкий B.H. Организация и планирование энергетики. М.: Высшая школа, 1975г.-488с.

110. Львов Д., Гельман Л., Сухотин Ю. Теория и практика экономических реформ. // Экономист, 1993. №6, С. 3-9.

111. Маевский В. О программе правительства российской федерации «Реформы и развитие российской экономики в 1995-1997»// Вопросы экономики, 1995 г. -№6.-с. 155-160.

112. Макконелл К., Р., Брю С.Л., Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х т.: пер. с англ., 11-е изд., Т.1.- М.: Республика, 1992.-399с.

113. Макконелл К., Р., Брю С.Л., Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-х т.: пер. с англ., 11-е изд., Т.2.- М.: Республика, 1992.-400с.

114. Маздоров В. А. История развития бухгалтерского учета в СССР. -М: Финансы, 1972.

115. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993.-94 с.

116. Максимов И. Т. Счетоводство, краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях. СПб.: Комм, литература, 1906-80. -32 с.

117. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. -М.: Финансы, 1979.-414с.

118. Матвеева А. Инструкции по возведению вавилонских башен // Эксперт, 1996, № 48. 25-30.

119. Мацкевичус И. С. Анализ калькулирования продукции в странах СЭВ. -М: Финансы и статистика, 1984. 158 с.

120. Мелентъев. Л.А. Системные исследования в энергетике. Элементы теории, направления развития. Изд. 2-е, доп.- М.: Наука, 1983.- 450с.

121. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. Пер. с англ. М.: «Дело», 1992.-702с.

122. Методика учета и анализа себестоимости продукции / А.Ф. Аксененко, В.В.Новиков, В. И. Сидоров и др. Под ред. А. Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 208 с.

123. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ. под ред. И.И. Елесеевой. М.: Юнити, Аудит, 1997. 408с.

124. Муэрс Р. Эффективное управление: Практ. руководство / Пер. с англ. -М: Финпресс, 1998.- 127 с.

125. Мюллендорф Р. Производственный учет: снижение и контроль издержек; обеспечение их рациональной структуры / Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр; Пер. ; нем. М.И. Корсаков. М.: ФБК-Пресс, 1996. - 148 с.

126. Нарибаев К. Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ: Монография. М.: Финансы и статистика, 1983. - 135 с.129.

127. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. -1994.-175 с.

128. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1997. 486 с.

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

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

131. Новиченко П.П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. Учебник. М.: Экономика, 1970.- 191с.

132. Новиченко П.П., Рендухов И М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992.- 224с.

133. Ожегов С.И. и Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. / Российская АН; Российский фонд культуры. 2-е изд., испр. и доп. - М.: АЗЪ, 1994.-928с.

134. Омельченко А.И. Единое газоснабжение в условиях перехода к рыночной экономике.-М.- ВНИИЭгазпром, 1990, 41с.

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

136. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутри-хозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17. - с. 58.

137. Палий В.Ф. Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224с.

138. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979.

139. Папковская П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология. Минск, ООО «Информпресс», 2001. -216 с.

140. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета / Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - с. 63-65.

141. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 175с.

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

143. Пошерстник И.В. Документооборот в бухгалтерском учете. СПб.: Герда, 2001.-294с.

144. Пютц Д. Аналитический учет как инструмент управления // Вопросы статистики. 1996. -№ 9.-е. 41-46.

145. Рашитов P.C., Соколов Я.В. Моделирование как метод бухгалтерского учета. JI: ЛИСТ им. Ф. Энгельса, 1974.

146. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с фр. под ред. Л.П. Белых. М.: ЮНИТИ, Аудит, 1997. - 375 е.: ил.

147. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2000.-158с.

148. Родионов П. Перестройка «Газпрома». // Нефтегазовая вертикаль, 2001г. № 3. с.31-35.

149. Савинская Л. Команда: компромисс.// Нефтегазовая вертикаль, 2002. -№16,- с.22-24.

150. Салманов Ф.К. Кто толкает к энергетической катастрофе. М.: Пресса, 1997.- 128с.

151. Сивков A.B. Формирование внутреннего рынка газораспределения. // Газовая промышленность, 2000г. №1,- с.37-38.

152. Сизоненко A.C. Анализ и оценка финансового состояния хозяйственной деятельности предприятий газовой отрасли. -М. : Финансы, 2001. 160с.

153. Сизоненко A.C. Влияние топливного комплекса на экономику, финансовое состояние и экологию страны. -М. : ИРЦ Газпром, 2001. -73с.

154. Сизоненко A.C. Сценарии прогнозных стратегий устойчивого развития топливной макроэкономической системы. М. : ИРЦ Газпром, 2001. 44с.

155. Система SAP R/3. Описание функций СО-1. Контролинг освенных затрат,-М.: 1997. 112с.

156. Скоун Т. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса: Пер. с англ. под ред. Н.Д.Эриашвили. М.; ЮНИТИ, Аудит, 1997.- 179 с.

157. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство. -1982.-144 с.

158. Славинская Л. Сам ли Господь Бог заложил монополию «Газпрома»? // Нефтегазовая вертикаль, 2001г. № 10. с. 14-19.

159. Современные проблемы энергетики. Сборник статей под ред. Жимерина Д.Г. М.: Энергоиздат, 1984. - 232с.

160. Сметанин С.А. Теория и техника счетоводства. Казань: электрическая типография, 1910.

161. Соколов В.Я., Пятов M.JI. Законодательные основы бухгалтерского учета. М.: «Закон и право», ЮНИТИ, 2000. 223 с.

162. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2000.

163. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет, 2000. № 18. - с.50-52.

164. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638с.

165. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991. - 400с.

166. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестои-мости.-М. Л., 1934.-479 с.

167. Стоцкий В. И. Теория и практика калькуляции. М. - Л.: Госнаучтехиздат. 1931 г.-149 с.

168. Страхова Л. Организация управления промышленным предприятием // Российский экономический журнал, 1993. -№ 6,- с.68

169. Стуков С.А. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - с. 64-67.

170. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1993. -496 с.

171. Теоретические основы системных исследований в энергетике. / А.З.1. Л,

172. Гамм, A.A. Макаров, Б.Г. Санеев и др. Новосибирск: Наука, 1986.-231с.

173. Токмакова Е.Г. Учет потерь при добыче нефти. // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. -СПб.: 2003.-23с.

174. Управленческий учет по международным стандартам / Под ред. Я. В. Сомова и А. А. Терехова. СПб.: Изд-во СПбТЭИ, 1998. - 69 с.

175. Фейгин В.И. Газовая промышленность России состояние и перспективы // Нефтегазовая вертикаль, 2002.-№10,- с.4-8.

176. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика : пер. с англ. Со 2-го изд. М.: «Дело ЛТД», 1993.-864с.

177. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет : Управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.-416с.

178. Черномырдин В.В. Рынок и регулирование совместимы. // Газовая промышленность, 1999г.-№12.-с. 16-19.

179. Чернухин A.A., Флаксерман Ю.Н. Экономика энергетики СССР: Учебник для ВУЗов. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Энергоатомиздат.-1985. -416с.

180. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1965. 124с.

181. Шапошников A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете. -М.: Финансы и статистика, 1982.-144с.

182. Швырков Ю. Государственное регулирование экономики. // Экономист, 1996 г. №8. с.35-48.

183. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. / Перевод с английского. М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1996. - 344с.

184. Энергетика страны и регионов: теория и методы управления/ Под ред. И.П. Дружинина. -Новосибирск: Наука, 1988. 222с.

185. Яругова А. Управленческий чет (Management accounting): опыт экономически развитых стран. -М.: Финансы и статистика, 1993. 560с.

186. Aris.B. Russia : Tackling natural monopolies proves a tough task // Euromoney. L., 2001. - N 381. - P. 58-61.

187. Clouse, M.; McFaddin, S. Sustainable growth in the US gas utility industry// Resources policy. Guildford, 1994. - Vol. 20, N 2. - P. 117-123.

188. Dreyfus. D.A. The Pacific Rim and global natural gas // Energy policy. -Guildford, 1993. Vol. 21, N 2. - P. 133-141.

189. Gas inventory charges : Hearing before the Subcomm. on mineral resources development a. production of the Comm. on energy a. natural resources, US Senate, 101st Congr., 1st sess., Sept. 14, 1989. -Wash.: Gov. print, off., 1989. -III, 336 p.

190. Energy inform, administration. Wash,; Gov. print, off, 1991 1989.-IV, 119p.,diagr.

191. Hollas, D.R.; StanselL S.R.The economic efficiency of public vs. private gas distribution utilities Liege, 1994. - A. 65, N 2. - P. 281-300.

192. McLaughlin, R.M.; Mehran, H.Regulation and the market for corporate control: hostile tender offers for electric and gas utilities // J. of regulatory economics , Dordrecht etc., 1995. - Vol. 8. N 2. - P. 181-204.