Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и себестоимостью в строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кирилов, Игорь Николаевич  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Кирилов, Игорь Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

199

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кирилов, Игорь Николаевич

Введение

Глава 1. Организационно-теоретические аспекты учета и анализа в 11 строительном производстве

1.1. Анализ развития строительного производства в Ставропольском крае

1.2. Современное состояние учета затрат и калькулирования 20 себестоимости выполненных работ в строительстве

1.3. Отраслевые особенности деятельности строительных организаций, 43 влияющие на организацию системы учета и анализа

Глава 2. Научно-методические основы формирования учетно- 59 аналитического обеспечения управления в строительных организациях

2.1. Концептуальная модель формирования учетно-аналитического 59 обеспечения строительных организаций

2.2. Морфологическая структура категории «затраты» для целей учета и 70 анализа производственной деятельности строительных организаций

2.3. Построение номенклатуры статей и элементов затрат в соответствии 89 с МСФО 11 «Договоры на строительство»

Глава 3. Адаптация модели учетно-аналитического обеспечения 105 управления затратами и себестоимостью в строительных организациях

3.1. Методика функционального учета и калькулирования себестоимости 105 строительных работ в соответствии с МСФО

3.2. Применение учетной системы «Кайзен-костинг» для целевого 125 сокращения затрат и анализа себестоимости строительных работ

3.3. Маркетинговый анализ лояльности потребителей в системе учетных 144 координат

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами и себестоимостью в строительных организациях"

Актуальность темы диссертационного исследования. В современных рыночных условиях строительные организации сталкиваются с ростом цен на строительные материалы, топливно-энергетические ресурсы и колебаниями лояльности потребителей, что обусловливает необходимость разработки нового подхода к организации производственного процесса и внедрения современных методик и концепций учетных и аналитических действий менеджеров. Основой для принятия рациональных управленческих решений является информация, сформированная в системе учетно-аналитического обеспечения строительных организаций с целью повышения эффективности их функционирования в долгосрочной перспективе.

Развитию учетно-аналитических систем в строительных организациях придается особенно важное значение, так как проблемы формирования учетной информации и ее методического обеспечения связаны не только с отраслевой спецификой строительства, но и с реформированием российского учета в соответствии с международными стандартами учета и отчетности, что будет способствовать реализации положений Плана Министерства финансов РФ на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440, приказа Минфина РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 25 ноября 2011 г. № 160н.

Важным элементом учетно-аналитического обеспечения в строительных организациях является учет затрат и калькулирование себестоимости объема выполненных работ, которые являются ключевыми и одновременно сложными объектами управления. От рациональной организации учетно-аналитической системы зависит рентабельность производства отдельных объектов строительства, выявление резервов снижения себестоимости на основе концепции ценовой эластичности.

В связи с этим формирование учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью в строительных организациях, предоставляющего релевантную информацию для принятия управленческих решений в условиях действия разнообразных факторов внутренней и внешней среды, является одним из важных вопросов теории и практики бухгалтерского учета и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Исследованию вопросов построения учетных систем посвящены работы отечественных ученых: А. С. Бакаева, А. И. Белоусова, И. Н. Богатой, М. А. Бахрушиной, В. Г. Гетьмана, В. Б. Ивашкевича, М. В. Мельник, В. Ф. Палия, Л. В. Поповой, Я. В. Соколова и др.; а также зарубежных ученых: Ф. Бест, К. Друри, М. Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, Ж. Ришар, Э. С. Хендриксен.

Изучению проблем аналитического обеспечения посвящены работы отечественных ученых М. И. Баканова, Г. П. Герасименко, Л. Т. Гиляровской, Д. А. Ендовицкого, С. И. Крыловой, Э. А. Маркарьян, Г. В. Савицкой, В. А. Чернова,

A. Д. Шеремета и др.

В разработку теории и методологии учетно-аналитической системы коммерческих организаций внесли существенный вклад следующие авторы: В. П. Астахов, Н. А. Бреславцева, В. Б. Ивашкевич, Т. П. Карпова, О. И. Кольвах, М. И. Кутер, Н. Т. Лабынцев, О. Е. Николаева, В. Ф. Палий, Л. В. Усатова, Б. Райан, К. Уорд, Д. Хан, Э. Хелферт, Э. Хендриксен, Р. Холт, Дж. К. Шанк.

Проблемы бухгалтерского учета в строительстве исследовались в работах экономистов: И. А. Авровой, В. И. Бариленко, Н. Г. Волкова, Г. Е. Крохичева, М. Ф. Дьячкова, 3. В. Кирьянова, И. А. Либермана, Е. А. Прониной, П. А. Соколова,

B. И. Ткача, В. Е. Чернышева и др.

Труды перечисленных авторов, несомненно, занимают одно из ведущих мест в развитии учетной мысли. Вместе с тем современные рыночные условия требуют разработки новых подходов к научному знанию в области совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью в строительных организациях.

Целью диссертационного исследования является развитие теоретических положений и разработка методического инструментария учетно-аналитического обеспечения управления затратами и калькулирования себестоимости в строительных организациях.

В рамках поставленной цели выделены для научной разработки и решения следующие задачи:

- раскрыть отраслевые особенности производственной деятельности строительных организаций, влияющие на систему учета и анализа затрат;

- предложить концептуальную модель формирования учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью в строительных организациях;

- конкретизировать сущность категории «затраты» и понятий, формирующих ее морфологическую структуру;

- обосновать номенклатуру калькуляционных статей затрат строительной организации в соответствии с требованиями международных стандартов;

- разработать методику калькулирования себестоимости строительных работ с использованием функционального учета затрат;

- предложить методический инструментарий решения кайзен-задачи по целевому сокращению затрат на стадии производства объема строительных работ;

- разработать методику проведения маркетингового анализа лояльности потребителей в системе учетных координат строительной организации.

Предметом исследования являются теоретико-методические вопросы формирования учетно-аналитического обеспечения управления затратами и калькулирования себестоимости в строительных организациях.

Объектом исследования является производственно-финансовая деятельность строительных организаций Ставропольского края.

Область исследования. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, исследование проведено в рамках п.

1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции»; 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Теоретической и методологической основой исследования послужили концепции, гипотезы и разработки российских и зарубежных ученых по развитию и внедрению в организациях различных отраслей народного хозяйства и сфер деятельности систем учета и анализа; положения по бухгалтерскому учету и международные стандарты финансовой отчетности, а также законодательно-нормативные документы РФ, регулирующие ведение бухгалтерского учета в строительных организациях.

В качестве инструментарно-методического аппарата использовались различные методы: общенаучные, включающие диалектику, анализ, синтез; экономические: сравнение, графический, табличный; аналитические: экономико-математическое моделирование, корреляционно-регрессионный анализ, методы выборочного наблюдения; учетные: оценка, калькуляция, документирование, двойная запись, счета; пакеты прикладных аналитических программ.

Информационной базой послужили данные Федеральной службы государственной статистики, информация периодических изданий по исследуемой проблеме, данные учетно-производственной системы строительных организаций Ставропольского края, а также результаты расчетов, сделанные автором в ходе проведенного диссертационного исследования.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в совершенствовании теоретико-методических положений формирования системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами и калькулирования себестоимости работ в строительной организации, направленной на исполнение требований международных стандартов финансовой отчетности в современных условиях хозяйствования.

Наиболее существенными результатами, обладающими научной новизной, являются следующие:

- выявлены и уточнены отраслевые особенности строительного производства, определяющие необходимость адаптации организационно-методических положений учета и анализа затрат, калькулирования себестоимости выполненных работ к практике функционирования строительных организаций в соответствии с требованиями МСФО;

- разработана концептуальная модель формирования учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью работ в строительных организациях, ориентированная на ведение единой учетной базы в рамках проектируемой стоимости и анализа экономической выгодности строительного производства, позволяющая исследовать структуру ключевых показателей учетного пространства в их взаимосвязи и обусловленности;

- построена морфологическая структура категории «затраты» и раскрыта сущность составляющих ее понятий, а также показана взаимосвязь между ними, что позволило методически обосновать их возникновение в разрезе принадлежности к производственному процессу и формированию бухгалтерской отчетности;

- предложена уточненная номенклатура калькуляционных статей затрат строительной организации, отвечающая требованиям международных стандартов финансовой отчетности, что обеспечит повышение достоверности и точности калькулирования себестоимости строительных работ по заключенному договору;

- разработана методика калькулирования себестоимости объема выполненных работ в рамках строительного договора с использованием функционального учета затрат, соответствующего требованиям МСФО и обеспечивающего объективность распределения косвенных расходов на основе модели потребления ресурсов;

- сформированы методические положения решения кайзен-задачи по целевому сокращению затрат в процессе производства строительных работ, на базе комплексного применения элементов учетной системы «Кайзен-костинг» и инструментария корреляционно-регрессионного анализа для моделирования уровня себестоимости с последующим выявлением резервов ее снижения;

- обоснована методика проведения маркетингового анализа лояльности потребителей в системе учетных координат на основе концепции эластичности, реализация которой позволит обеспечить достоверность прогнозирования показателей деятельности строительной организации и повысить качество учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений по организации производственных процессов и выбору ценовой стратегии на рынке строительной продукции.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования полученных теоретических и практических результатов по адаптации элементов учетно-аналитического обеспечения строительных организаций к требованиям международных стандартов учета и отчетности.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- уточненная номенклатура калькуляционных статей затрат строительной организации, отвечающая требованиям международных стандартов финансовой отчетности;

- методика калькулирования себестоимости объема выполненных работ в рамках строительного договора с использованием функционального учета затрат;

- методические положения решения кайзен-задачи по целевому сокращению затрат на стадии производства строительных работ с моделированием уровня себестоимости и выявлением резервов ее снижения;

- методика проведения маркетингового анализа лояльности потребителей в системе учетных координат на основе концепции эластичности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Полученные автором результаты диссертационного исследования докладывались на международных, региональных научно-практических конференциях по вопросам бухгалтерского учета и анализа в Москве, Волгограде, Ульяновске, Пензе, Ставрополе, Черкесске в 2009-2011 гг.

Практические рекомендации приняты к использованию в ООО фирма «Аспект» (акт внедрения от 23.01.2012), ООО «КавказМонтажСтрой» (акт внедрения от 06.02.2012).

Основные результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» при изучении дисциплин: «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Публикации. По теме исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 2,29 п. л. (из них авторских 2,29 п. л.), в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ, - 2 работы.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 25 таблиц, 24 рисунка и 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кирилов, Игорь Николаевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сформулировать его основные положения, нашедшие отражение в работе.

1. Анализ строительного комплекса Ставропольского края необходим для выявления проблем, которые стоят на пути развития строительного комплекса. Выявив проблемы необходимо определить задачи, решение которых ускорит процесс развития строительных организаций с точки зрения совершенствования учетно-аналитической работы.

В настоящих условиях необходим процесс совершенствования учетно-аналитической работы в строительных организациях, так как основным фактором дестабилизирующим строительное производство является не отсутствие выделения денежных средств из различных источников, а с отсутствием аналитических процедур для обоснования принятия управленческих решений, направленных на решение производственных задач по установленной программе, ценообразования и оценка проектов по инвестициям. Для определения направлений совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения деятельности строительных организаций необходимо проанализировать современное состояние учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в строительстве.

Необходимость совершенствования системы учета и анализа затрат и себестоимости строительных работ можно объяснить следующими причинами:

- смещение акцента анализа с внутренней на внешнюю бизнес-среду, в которой развивается или предполагает развиваться строительная организация;

- необходимость продуманной взаимосвязи между оперативной и стратегической деятельностью строительной организации, поскольку учет и анализ, достижение стратегических целей и задач выражается в конкретной системе показателей;

- учет и анализ выявляет необходимость в изменении стратегии развития строительной организации;

- появление новейших методов учета и внутреннего контроля.

Отраслевые особенности деятельности строительных организаций предопределяют порядок учета затрат и выбор методов калькулирования строительных работ, которые играют ключевую роль в возможности осуществлять рентабельное производство и поддерживать устойчивое финансовое состояние.

В ходе проведенного исследования выявленные особенности строительства определяют пути совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами, калькулированием себестоимости работ и внутрихозяйственного контроля в строительных организациях, вытекающих из отраслевых особенностей строительства.

2. Важнейшими задачами современной практики учета, анализа и управления являются реализация принятых решений, целью которых является достижение устойчивости и эффективности функционирования строительных организации. С данной целью актуальной становится проблема формирования системы, которой присущи функции учета, анализа и аудита.

Формирование учетно-аналитического обеспечения является необходимостью для организации учета и анализа производственного процесса и принятия системы необходимых решений в области снижения затрат и оптимизации себестоимости, позволяющих достичь прогнозируемой величины роста производства и рентабельности.

Для решения поставленной задачи разработана концептуальная модель формирования учетно-аналитического обеспечения управления затратами и себестоимостью в строительных организациях, главной целью которой является обеспечение качественной информацией для принятия управленческих решений, путем снижения ее дефицита.

Учетно-аналитические процессы необратимы и не являются в отличие от простых систем классической физики предопределенными. На больших интервалах времени поведение учетной системы нельзя предсказать, предвидеть, оно представляется хаотичным.

Разработанная концептуальная модель представляет собой совокупность взаимосвязанных структурных элементов, образующих целостный и непрерывный процесс формирования эффективной системы учета, анализа и контроля основных ключевых показателей строительного производства, соответствующей требованиям международных стандартов финансовой отчетности, с возможностью моделирования себестоимости строительных работ, выявления резервов ее сокращения, проведения оценки качества и прогнозирования показателей хозяйственной деятельности строительной организации.

3. Наиболее актуальными проблемами методологии и практики бухгалтерского учета в строительстве являются определение состава текущих затрат производства и обращения, организация бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости продукции, а также установление на этой основе системы формирования финансовых результатов деятельности организации. По мере развития в экономике конкуренции, демонополизации и свободной системы ценообразования значение производственных затрат как важнейшего фактора и основного объекта учета и анализа повышается.

Для реализации концептуальной модели учетно-аналитического обеспечения автором исследованы понятия затрат, издержек и расходов в соответствии с отечественными и зарубежными нормативными документами и доказана их неравнозначность, которая состоит в различной их принадлежности к производству и определению финансового результата.

В результате, выявлено, что затраты на производство включают в себя стоимость всех видов ресурсов в натуральном и денежном выражениях, израсходованных на выполнение строительных работ за определенный период, позволяющие оценивать уровень деловой активности строительной организации. Издержки это часть затрат, которые возникают в результате форс-мажорных ситуаций и в процессе реализации. Затраты на производство и издержки формируют себестоимость строительного объекта, которая при составлении отчетности обобщается термином расходы.

4. В результате проведенного исследования выявлено, что применяемая в настоящее время группировка статей затрат не отвечает требованиям существующей системы управления строительными организациями с целью контроля и проведения анализа эффективности заключения и выполнения отдельных договоров.

Исходя из необходимости повышения степени удовлетворения хозяйствующих субъектов в информации о производственных затратах в системе учетно-аналитического обеспечения, а также в целях проведения анализа, автором сгруппированы затраты по уточненной номенклатуре, которая позволит более обоснованно подходить к выбору метода учета затрат, различать их преимущества и на этой основе объективно определять себестоимость строительного объекта в соответствии с требованиями международных стандартов.

Приведенный перечень статей затрат легко адаптируется к построению учета затрат и их обобщению по различным классификационным признакам, иерархическим уровням оперативного контроля, анализа и управления производством в рамках гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности.

Применение построенной нами номенклатуры статей затрат позволит максимально учесть всю величину затрат, которые несет организация в целом, ее структурные подразделения, виды деятельности, договора, глубоко и всесторонне изучать их состав и характер, использовать для расчета финансово значимых и результативных показателей, проводить обширный анализ в целях управления и усиления контроля по процессам производства в рамках заключенного договора.

5. В рамках существенного развития управленческого и стратегического учета в организациях строительства предлагается применять функциональный учет, который позволит оптимизировать процесс распределения косвенных затрат, учитывая требования и принципы международных стандартов финансовой отчетности.

Принципиальным отличием функционального учета косвенных затрат является порядок их распределения. Основополагающим при этом моментом является выбор базы распределения для отдельных видов деятельности и составляющих их косвенных затрат.

Для обоснования выбора и применения функционального учета и распределения косвенных затрат в строительном производстве рассмотрим применяемые в настоящее время системы учета и выявим основные их характеристики.

Применительно к условиям строительного производства нами предлагается использование более перспективной калькуляционной системы для распределения косвенных расходов - функциональной системы.

В данном случае для каждого вида деятельности предполагается свой состав затрат и свой базовый показатель распределения. Что особенно важно для строительства, которое отличается многокомплексным составом видов деятельности, выполняемых для завершения работ по договору строительства.

Для рассмотрения возможностей расширены исходные учетно-отчетные данные по ООО фирма «Аспект» за счет расшифровки статей постоянных и переменных косвенных расходов.

Сравнение полученных результатов позволяет сделать вывод, что применение принципов МСФО при расчете себестоимости объема строительных работа по каждому договору по полным затратам и методом «директ-костинг» положительно сказывается на финансовых результатах деятельности.

Переход строительных организаций на МСФО не требует внесения существенных корректировок в традиционную схему управления, но позволяет существенно повысить точность учета затрат и расчета фактической себестоимости строительных работ по договору и более прозрачно представить результаты деятельности в финансовой отчетности.

6. Эффективным инструментом снижения себестоимости продукции применяемым в международной учетной практике является система кайзен-костинг.

Целью кайзен является усовершенствование деятельности организации или её отдельных подразделений без привлечения внешних инвестиций, используя внутренние.

Нами в диссертационном исследовании будет использоваться понятие «кайзен-костинг», которое носит более определённое значение. В нашем понимании система «кайзен-костинг» будет обеспечивать необходимый уровень себестоимости выполняемого строительного объема и поиск возможностей снижения затрат до некоторого целевого уровня.

Для того чтобы выполнить кайзен-задачу, необходимо определить, какие затраты могут быть сокращены, что возможно только с проведением всестороннего анализа затрат по строительным договорам. При этом стоит отметить, что анализ не всегда позволяет найти конкретное решение. Главная задача — выявить те статьи затрат, которые нехарактерны или составляют значительную часть всех затрат строительного договора, и при этом производственный менеджмент может ими управлять. Может выясниться, что строительная организация платит необычайно высокие налоги, растут коммунальные платежи, или расходы по оплате труда непроизводственного персонала намного выше, чем могли бы быть.

Для целей учета, анализа и планирования в разрабатываемой учетно-аналитической системе строительной организации затраты в соответствии с требованиями МСФО подразделяются на переменные, переменные общепроизводственные, постоянные общепроизводственные, постоянные общехозяйственные.

Такая структура затрат позволяет рассчитывать несколько уровней себестоимости и служит основой для многоступенчатого анализа затрат и маржинальной прибыли. Так, прямая производственная себестоимость (сумма переменных и переменных общепроизводственных затрат) применяется для установления минимальной границы цены при выходе на рынок и при негативной конъюнктуре рынка строительной продукции, а также для оценки эффективности работы основного производства (по показателю рентабельности производственной деятельности).

Выявив статьи затрат, которые необходимо сократить, а также причины их возникновения, можно приступать к составлению плана снижения затрат строительной организации с целью оптимизации себестоимости строительных работ и выполнения кайзен-задачи.

В план выполнения кайзен-задачи включаются статьи затрат, которые необходимо снизить, факторы, влияющие на них, суть и стоимость мероприятия, предполагаемый эффект.

7. Практическое осуществление маркетинговой деятельности осуществляется на основе использования методик и методов маркетингового анализа с учетом отраслевой специфики организаций, то есть необходима увязка с производственным процессом, структурой затрат и запасом финансовой прочности.

Это обуславливает актуальность исследований, направленных на выявление взаимосвязи рыночных и производственных категорий и разработку комплексной методики анализа, где в качестве целевого показателя принимается качество выполняемых работ, а в качестве ограничений - допустимые затраты.

Таким образом, целью маркетингового анализа является обеспечение необходимой, релевантной, своевременной и надежной информацией для принятия эффективных управленческих решений.

В результате проведенного исследования в строительных организациях нами предложена методика маркетингового анализа лояльности потребителей, представляющая собой поэтапное формирование учетной и аналитической информации с целью повышения эффективности функционирования системы управления в строительных организациях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кирилов, Игорь Николаевич, 2012 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г.

2. План Министерства финансов РФ на 2012 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 30.11.2011 г. № 440.

3. Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений МСФО для применения на территории РФ», утвержденное 25.02.2011 г. № 107.

4. Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

5. Положение по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Приказ Минфина РФ от 24.11.2008 № 116н.

6. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Приказ Минфина РФ от 28 ноября 1999 г. № 96 н.

7. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26 н.

8. Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

9. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № ЗЗн.

11. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов». Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2007 г. № 96 н.

12. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 994.

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н.

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н.

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство». Приложение № 6 к Приказу Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н.

17. Абрюшина М.С. Экономика предприятия : Учебник. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2004. 528 с.

18. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003.-176 с.

19. Агафонова М. Н. Особенности отраслевого учета. Производство, торговля, строительство: учебное пособие. М.: Налоговый вестник.- 2011. - 211 с.

20. Агеева O.A. Практика применения МСФО в России // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2011. - №8. - С. 56-58.

21. Адамов H.A. Управление накладными расходами строительной организации // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №3. -С. 18-20.

22. Адамов Н. А., Булев А. И. Организация первичного учета в строительстве // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2011. - № 1, с. 6, №. - с. 29.

23. Адамов Н. А., Адамова К. Н. Учет расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2011. - №12. - С. 10-15.

24. Азрилиян А.Н. Большой бухгалтерский словарь. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

25. Амбарцумов A.A., Стерликов Ф.Ф. 1000 терминов рыночной экономики. Справочное учебное пособие. М.: Крон-Пресс, 1993. - 302 с.

26. Ардзинов В. Д., Барановская Н. И., Курочкин А. И. Сметное дело в строительстве. Самоучитель. Санкт-Петербург. Издательство: Питер. - 2012. -496 с.

27. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского М.: Экономистъ, 2004.- 494 с.

28. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 304 с.

29. Баканов М.И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник. М: Финансы и статистика, 2002.

30. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа хозяйствующего субъекта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. -240с.

31. Безбородова Т.И. Калькулирование себестоимости в зависимости от полноты учета затрат // Управленческий учет. 2011. - №8. - С. 45-58.

32. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2007. - 270 с.

33. Белов A.A., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник. -М.: Изд-во Эксмо, 2005. 624с.

34. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. 4- е изд., перераб. и доп. Ростов н/д: Феникс, 2007. - 858 с.

35. Богаченко В.М., Кирилова И.А., Хахонова И.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 576 с.

36. Богачева И.В. Название: Бухгалтерский учет в отраслях. Учебно-практическое пособие. Издательство: ЕАОИ: 2007. - 354 с.

37. Болотин С. А., Вихров А. Н. Организация строительного производства. М.: Издательство: Академия. - 2007. - 208 с.

38. Большая советская энциклопедия. 3-е изд., Изд-во «Советская энциклопедия» в 1969 -1978 годах в 30 томах // Internet resource.

39. Большой юридический словарь. 3-е изд., доп. и перераб. / Под ред. проф. А. Я. Сухарева. М.: ИНФРА-М, 2007. - VI, 858 с.

40. Борисова Л.И. Управленческий учет в строительных организациях: информационная модель // Бухгалтерский учет в строительных организациях. -2012.-№3.-С. 66-68.

41. Борисова Л.И. Инструменты управленческого учета, применяемые в современном строительстве // Бухгалтерский учет в строительных организациях.2011,-№9.-С. 56-58.

42. Бузырев В. В., Юденко М. Н. Управление качеством в строительстве. Учебное пособие. М.: ГИОРД.- 2009. - 373 с.

43. Бузырев В. В. Экономика строительства. М.: Академия. - 2010.336 с.

44. Бурмистрова Л.М. Планирование доходов от реализации, использование выручки от реализации // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №1. - С. 23-28.

45. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев и др. .; под ред. Ю. А. Бабаева. М.: ТК Велби, изд - во Проспект, 2007. - 392 с.

46. Бухгалтерский учет: Учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. ; Под ред. Я. В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. - 768 с.

47. Васильева М.В. Алгоритм трансформации отечественной информационной учетно-налоговой системы в МСФО // Управленческий учет.2012. №2. -С. 11-12.

48. Вечканов Г.С, Вечканова Г.Р. Современная экономическая энциклопедия.- СПб, Издательство «Лань», 2002.- 880 с.

49. Гагарский В.А. Подготовка и реализация программы снижения затрат // Управление производством. №1. - 2009.

50. Голубова О.С., Корбан Л. К., Щуровская Т.В., Валицкий С. В. Экономика строительства. ТетраСистемс. - 2010. - 320 с.

51. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве. М: Издательство: Омега-Л. - 2011. - 235 с.

52. Гумба X. М., Ермолаев Е. Е., Уварова С. С. Ценообразование и сметное дело в строительстве. М.: Юрайт-Издат. 2011. - 432 с.

53. Гусева М. Н. Маркетинг в строительстве: учебное пособие. М.: Книжный мир. - 2011. - 320 с.

54. Данилкин М. С., Мартыненко И. А., Страданченко С. Г. Основы строительного производства: Учебное пособие. М.: Феникс. - 2010. - 379 с.

55. Данилкин М. С., Мартыненко И. А., Капралова И. А. Технология и организация строительного производства. М.: Феникс. 2009. - 506 с.

56. Дусаева Е.М., Курманова А.Х. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания. Учебное пособие. М., ИНФРА, 2008.

57. Евдокимов Н.А. Проблемы распределения затрат и расчета себестоимости // Системотехника. 2004. - № 2.

58. Ермолаев Е. Е., Шумейко Н. М., Сборщиков С. Б. Сметное дело в строительстве. Базовый курс. Стройинформиздат. - 2011. - 245 с.

59. Еремин И.В. Сводный учет затрат в строительных организациях // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №1. - С. 23-28.

60. Еремин И.В. Особенности нормативного калькулирования в строительстве. 2012. - №3. - С. 56-58.

61. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения): Учебное пособие. -М.: Юрайт-Издат. 2004. - 517 с.

62. Ефименко И. Б. Экономика строительства: учебно-практическое пособие. М.: Гросс Медиа. - 2008. - 196 с.

63. Завьялова З.М. Теория экономического анализа: курс лекций. М: Финансы и статистика, 2002.

64. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник.- М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2003.-304 с.

65. Захарьин В. Р. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие. М.: Омега-JI. -2007. 108 с.

66. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М: Экономистъ. 2003. - 618 с.

67. Ивашкевич, В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ; М.: Финансы и статистика, 2009. 176 с.

68. Ильин В. Н. Сметное ценообразование в строительстве. Учебное пособие -М.: Феникс. 2011. - 318 с.

69. Кабанов В. Н., Баянов Б. А. Строительные сметы. Практическое пособие: М.: Проспект. 2012. - 448 с.

70. Карл Маркс. Капитал, том 3 // Internet resource.

71. Касьянова Г. Ю. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика + CD. М.: АБАК. - 2012. - 272 с.

72. Карпова И.С. Сметы для ремонта и строительства своими руками. +CD. М.: Издательство «ЭКСМО». - 2010. - 224 с.

73. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. 2-е изд. изм. и доп.- М.: Издательский дом «Дашков и К», 2002. - 368 с.

74. Кипгрман Г.Я., Сурганов Б.С. Популярный экономический словарь.

75. Козлов O.A. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости строительной продукции // Строительные материалы, оборудование, технологии XXI в. № 1 (96). - 2007.

76. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Гоманина E.H. Бухгалтерский учет в организациях. Второе издание, переработанное и дополненное. М.: Финансы и статистика. 2002.

77. Козловская О.С. Порядок отражения в учете затрат, связанных с разработкой и государственной экспертизой проектно-сметной документации // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №3. - С. 46-58.

78. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2005. - 368 с.

79. Котылева Н.Ю. Схема трансформации российской отчетности в соответствии с международными стандартами // Управленческий учет. 2011. -№8. - С. 56-69.

80. Котов В.Ф. Учет и анализ затрат на производство в системе управления // Internet resource.

81. Краткий словарь современных понятий и терминов. 2-е изд. / Н.Т. Бунимович, Г.Г. Жаркова, Т.М. Корнилова.

82. Краткий экономический словарь / Под ред. Ю.А. Велика и др. 2-е изд., доп. - М.: Политиздат, 1989. - 399с.

83. Краткий словарь современных понятий и терминов.- 2-е изд. / Н.Т. Бунимович, Г.Г., Жаркова, Т.М. Корилова и др. сост. и общ. ред. В.А. Макаренко.-М.:- Республика, 1995. 510 с.

84. Кротова А.Б. Возможности применения систем учета «стандарт-кост» и «директ-кост» на строительном предприятии // Управленческий учет. 2011. -№11.-С. 56-58.

85. Кураков Л.П. Экономика и право: словарь-справочник. М.: Вуз и школа, 2004. - 1072с.

86. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. -591 с.

87. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. - 360 с.

88. Ложкина С. Л. Институциональная характеристика положений учетной политики в системе управленческого учета, ориентированного на МСФО// Управленческий учет. 2011. - №12. - С. 45-58.

89. Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А., Ратновский A.A. Универсальный бизнес-словарь. М.: ИНФРА-М. 1997. - 640 с.

90. Магадова О.С. Особенности формирования и использования оборотных средств предприятий строительной области // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №1. - С. 43-45.

91. Магадова С.О. Бухгалтерский учет накладных расходов // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2011. - №12. - С. 18-25.

92. Макальская M.JL; Фельдман И.А. Бухгалтерский учет; Высшее образование, 2007. 443 с.

93. Малкина E.JI. Методики адаптации учетно-налоговой системы к принципам МСФО // Управленческий учет. 2011. - №12. - С. 59-76.

94. Мамина И. JI. Строительство, монтаж, ремонт. Учет и налоги. Учебное пособие. АйСи Групп. - 2012. - 192 с.

95. Маслов Б.Г. Сущность, необходимость и предпосылки к гармонизации отечественных и международных бухгалтерских информационных потоков // Управленческий учет. 2011. - №3. - С. 23-28.

96. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. Учебник для вузов. М.: Финансы. - 1979.

97. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Эксмо, 2009. -416 с.

98. Метов А.Х. Особенности организации системы бюджетирования на российских строительных предприятиях // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2011. - №12. - С. 26-28.

99. Михненков О. В. Менеджмент в строительстве: учебное пособие. — М.: Книжный мир. 2011. - 464 с.

100. Муравьицкая Н.К. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет: учебное пособие / Н.К. Муравьицкая, Г.И. Лукьяненко.- М.: КНОРУС, 2005.- 528 с.

101. Мюллер, Г.; Гернон, X.; Миик, Г. Учет: международная перспектива; М.: Финансы и статистика, 2007. 136 с.

102. Николаева C.B. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг»; М.: Финансы и статистика, 2012. 128 с.

103. Небритов Б.Н. Организационно-технологическое проектирование в строительстве: учебное пособие. Вузовская книга. - 2011. - 144 с.

104. Носова С.С, Талахадзе A.A. Экономика: экономический словарь. М.: Гелиос АРВ, 2003. -512с: ил.

105. Олейник П. П. Организация строительного производства. Учебное пособие. - Издательство Ассоциации строительных вузов. - 2010. - 576 с.

106. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учебное пособие: в 2-х частях. М.: ФБК ПРЕСС, 2008.

107. Петрова В.Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2011. - №4. - С. 16-24.

108. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика. 2001. - 480с.

109. Пенчукова Т.А. Особенности учета затрат на консервацию объекта строительства // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №3. -С. 45-58.

110. Пипко В.А., Булавина JI.H., Настольная книга бухгалтера и аудитора / Под ред. Академика Бондаренко. М.: Финансы и статистика, 1998.-576с.

111. Попова Л.В., Головина Т. А., Маслова И. А. Современный управленческий анализ. Теория практика контроллинга: учебное пособие. М: 4здательство «Дело и сервис», 2006. - 272 с.

112. Попова Л.В. Структура модели учетно-налоговой системы, адаптированной к МСФО // Управленческий учет. 2012. - №2. - С. 45-58.

113. Производственный учет // Internet resource: http/ www.allbest.ru.

114. Прохоров A.M. Большой энциклопедический словарь / под редакцией A.M. Прохорова. М.: Большая Российская энциклопедия, 1998.

115. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. М: ИНФРА-М. 1996 - 496 с.

116. Рабинович A.M. Спорные вопросы составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. —2011. №8. - С. 25-31.

117. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фран. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

118. Сборщиков С. Б. Организационное проектирование в строительстве. Учебное пособие. М. - Стройинформиздат. -2012.-341 с.

119. Сидоров В. Н., Ахматов В. К. Математическое моделирование в строительстве. М.: Издательство Ассоциации строительных вузов. - 2007. - 336 с.

120. Симанович В. М., Ермолаев Е.Е. Особенности определения затрат в составе сводного сметного расчёта стоимости строительства. Учебное пособие. — М.: Стройинформиздат. 2010. - 280 с.

121. Симонов Е. Строительные сметы. Как правильно считать расходы. -Санкт-Петербург.: Издательство «Питер». 2012 г. - 160 с.

122. Симонов Е. Строительство и ремонт без лишних затрат. Нормы, расценки, калькуляции: Учебное пособие. Питер. - 2011. - 192 с.

123. Словарь экономических терминов. М.: Ушверспэкас, 1998.-237с.

124. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Издание Э.Г. Уэйкфилда.

125. Соколов Я.В. Капитализация внеоборотных активов в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2011. - №3. - С. 64-69.

126. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2009.- 496 с.

127. Ставропольский край в цифрах. Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики по Ставропольскому краю за 2005-2011 гг.

128. Стойков В. Ф., Потравный И. М. Экологическая безопасность в строительной деятельности. Организация, управление. Учебное пособие. М.: Экономика. -2011.-336 с.

129. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. М.: КНОРУС, 2007. - 496 с.

130. Сыч Д.И. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие. М.: Регистр. - 2011. - 256 с.

131. Толковый словарь русского языка: В 4 т. / Под ред. Д. Н. Ушакова.

132. Универсальная энциклопедия // Internet resource.

133. Фабричнов A.M. Проблемы издержек производства в экономическом учении К. Маркса.- Изд-во Воронежского ун-та, 1999. 195 с.

134. Философский словарь. Философский энциклопедический словарь // www.rubricon.com.

135. Финансово-кредитный энциклопедический словарь под общей редакцией деятеля наук РФ доктора экономических наук проф. А.Г. Грязновой, М.: «Финансы и статистика», 2002.

136. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 2- е изд. , перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2008.-784 с.

137. Фомичева Л.П. Бухгалтерские нововведения // Бухгалтерский учет.2011.-№5.-С. 11-13.

138. Халил Р.Х. Снижение расходов эффективная мера управления в условиях кризиса компании // Бухгалтерский учет в строительных организациях.2012. №2.-С. 56-58.

139. Чернышев М.А. Основы менеджмента: современные технологии. Учебно-методическое пособие / под ред. проф. М.А. Чернышева. М.: ИКЦ «МарТ», ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003. -320 с.

140. Шнейдман Л.З. Новый Закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования учета и применения МСФО в стране // Бухгалтерский учет. 2012. - № 2. - С. 50-53.

141. Церпенто С.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие.- М.: КНОРУС,2005.-384с.

142. Церпенто С.И., Предеус Н. В. Бухгалтерский учет в строительстве. -М.: КноРус. 2011. - 448 стр.

143. Церпенто С.И., Игнатова Н. В. Бухгалтерский учет в строительстве. -М.: КноРус. -2010.-388 стр.

144. Предеус Н.В., Церпенто П. В. Бухгалтерский учет в строительстве. -М.: Финансы и статистика. 2012. - 256 с.

145. Чая В. Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет. М.: КноРус. - 2010.496 с.

146. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Управленческий анализ. М.: Рид Групп. -2011.-448 с.

147. Черняк В. 3. Экономика и управление на предприятии (строительство). М: КноРус. - 2009. 731 с.

148. Чижова Л.П. Учет материалов в строительстве // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №2. - С. 23-28.

149. Филина Ф. Н. Строительство. Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты. М.: Маркет ДС. - 2011. - 376 с.

150. Энтони А. Аткинсон, Раджив Д. Банекр, Роберт С. Каплан, Марк Янг. Управленческий учет Издательский дом «Вильяме» - Москва - Санкт -Петербург - Киев. - 2007.

151. Якимов Д.В. Классификация и планирование расходов строительной организации // Бухгалтерский учет в строительных организациях. 2012. - №1. -С. 56-58.