Организация учета и анализа затрат на оказание услуг :На примере транспортно-экспедиторской компании

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Матвеева, Марьяна Анатольевна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Матвеева, Марьяна Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Матвеева, Марьяна Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1.

Глава 2.

Глава 3.

Теоретико-методологические основы становления и развития управленческого учета (отечественный и зарубежный опыт)

1.1. Экономическая природа, сущность и содержание затрат и их влияние на формирование себестоимости продукции и услуг

1.2. Обоснование и раскрытие специфики транспортных услуг как объекта учета и предмета исследования

Организация учета затрат на оказание транспортно-экспедиционных услуг - фундаментальная основа функционирования управленческого учета хозяйствующих субъектов рыночной экономики

2.1. Оценка состояния учета затрат на производство транспортно-экспедиционных услуг и направления его развития

2.2. Учет затрат - база для принятия решения по установлению цены на услуги

Анализ затрат на транспортно-экспедицонные услуги и оценка их эффективности

3.1 Анализ затрат по оказанию транспортных услуг и оценка их взаимосвязи с объемом оборота и прибылью

3.2 Организационно-методические подходы в анализу и оценке влияния системы управления затратами на общее финансовое положение организации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета и анализа затрат на оказание услуг :На примере транспортно-экспедиторской компании"

Актуальность темы исследования. Рыночный механизм хозяйствования определяет развитие различных сфер деятельности помимо производственной. И как следствие этого процесса возрастает хозяйственный оборот, который складывается из выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Сфера оказания услуг занимает в экономической жизни страны все большее место, в ней, как правило, участвуют частные предприниматели, малые и крупные организации, которые могут оказывать услуги наряду с основной производственной деятельностью.

Одной из важнейших отраслей сферы услуг можно назвать транспорт. Особое место в транспортной системе страны принадлежит автомобильному транспорту, занимающему по объему перевозок грузов первое место среди других видов транспорта. Он обладает высокой мобильностью, маневренностью, проходимостью, скоростью доставки. Практически любой процесс перевозки начинается и заканчивается использованием автомобильного транспорта. Переход к рынку стал для автомобильного транспорта началом нового этапа его развития: внедряются новые виды деятельности и формы транспортного обслуживания. Все более весомая роль в этом принадлежит независимым транспортным предприятиям, которые получили возможность самостоятельно выходить на рынок транспортных услуг, причем их число постоянно растет.

В настоящее время обозначилась устойчивая тенденция создания транспортных компаний, предлагающих широкий спектр транспортных услуг. Будущее за теми компаниями, которые смогут организовать полный комплекс транспортно-экспедиционных услуг, а не только перепродажи фрахта. В выигрыше при этом будут и компании-экспедиторы, и их заказчики, так как уменьшаются срок доставки товара до конечного пункта, а также цена на его доставку.

В настоящее время, в условиях жесткой конкуренции между растущим числом транспортных организаций, большое значение придается уменьшению общих затрат в цене товара и, в частности, затрат на их транспортировку. Основу экономической оценки транспортных услуг составляет расчет затрат на их оказание. Методы определения затрат на производство транспортно-экспедиционных услуг должны учитывать специфику внутренних и международных перевозок. Специфика вида перевозок обусловливает характер отражения уровня и структуры затрат на производство соответствующих транспортных услуг. Информация об уровне и структуре затрат на перевозки позволит оценить степень влияния различных факторов и изыскать возможности их снижения.

Одним из недостатков в организации учета эксплуатационных затрат на автотранспорте является недооценка роли и значения первичного учета. Это подтверждает факт повсеместного использования на автотранспортных предприятиях таких первичных документов, которые во многом дублируют друг друга. Необходимо использовать также методы и средства обработки информации, которые позволили бы сократить сроки обработки данных и оперативно их проанализировать, что, несомненно, улучшило бы качество управления организацией (предприятием).

Немного публикаций в настоящее время посвящено совершенствованию организации первичного, текущего и сводного учета затрат на услуги и, в том числе, на транспортно-экспедиционные. Учет затрат на такой вид услуг -наиболее трудоемкий и сложный участок учета на автотранспортных предприятиях. Совершенствование его - это достижение такой организации учета затрат, при котором будут удовлетворены потребности в данных учета для управления и при этом затрачено минимально возможное количество труда. На сегодняшний день по-прежнему остаются неразрешенными спорные вопросы в этой сфере услуг, начиная от выбора единицы измерения и заканчивая методом учета затрат. Кроме того, немаловажным также является определение цены на услуги транспортно-экспедиционных компаний. Учет затрат необходимо так организовать, чтобы можно было использовать имеющуюся информацию для принятия управленческихрешений по оптимизации цен на транспортно-экспедиторские услуги, а также по выявлению резервов снижения затрат в процессе их анализа с целью выживания предприятия в конкурентной борьбе и продолжения его деятельности в будущем.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка организационно-методических положений и практических рекомендаций по учету и анализу затрат на транспортно-экспедиционные услуги и обоснование на основе современных достижений учетно-аналитических знаний и передовой отраслевой практики расчета цен (тарифов) на эти услуги для решения прикладных задач по оценке результатов деятельности транспортных организаций. В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

• обобщить и систематизировать существующие теоретико-методологические концепции о сущности, содержании и видах затрат; выявить роль и место учета затрат в формировании себестоимости продукции и услуг;

• раскрыть особенности функционирования транспортно-экспедиторских организаций и их влияние на организацию учета и анализа производственных затрат;

• выявить специфику калькуляции оказываемых услуг транспортными экспедициями и уточнить состав ее статей;

• исследовать и обобщить существующие в зарубежной теории и практике методы учета затрат на оказание транспортных услуг и оценить возможность использования их в действующих в России транспортных организациях;

• выявить особенности в организации учета затрат и реализации транспортно-экспедиторских услуг и их влияние на формирование цен (тарифа) этих услуг;

• разработать методику анализа затрат на оказание транспортных услуг, обеспечивающую объективный, оперативный и качественный уровень оценки влияния системы управления затратами на общее финансовое положение.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явилась совокупность теоретических, методологических и организационно-методических вопросов учета и анализа производственных затрат по оказанию транспортных услуг, включая сравнительную оценку существующих отечественной и зарубежной систем, с целью создания более совершенной системы учета и анализа затрат транспортно-экспедиторских организаций. Объектом исследования избраны российская транспортно-экспедиторская организация со стопроцентным иностранным капиталом (ООО Фроеш, г. Москва) и немецкая транспортная компания (Froesch GmbH and Co. KG, г. Кобленц).

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили труды отечественных и зарубежных (в оригинале) ученых и специалистов в области учета производственных затрат, комплексного анализа; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету; официальная статистическая информация; материалы периодических изданий и научных конференций. Среди них следует выделить работы А.Ф.Аксененко, А.С. Бакаева, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкого, М.А. Бахрушиной, О.И. Волкова, К. Друри,

B.Б. Ивашкевича, И.П. Комиссаровой, Н.П. Кондракова, Г.А. Краюхина,

C.А. Николаевой, О.Е. Николаевой, В.Д. Новодворского, К. Олферта, В.Ф. Палий, Н. Ролльваге, К. Рутенбергера, С.А. Стукова, С.К. Татура, В.И. Ткач, А.Н. Хорина, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой, X. Штребеля, Н. Шмеленбаха, А.М.Фабричнова, А. Яруговой.

Однако в трудах указанных ученых редко исследуются вопросы учета и анализа затрат на транспортно-экспедиторские услуги. Имеются отдельные публикации таких авторов, как А.П. Анисимов, Н.Т. Белуха, И.А. Верховский,

К. Витошки, К.В. Гульпенко, М.Б. Ершова, В.Б. Ивашкевич, В.И. Исакова, З.В. Кирьянова, А.Я. Коваленко, М.А. Королев, Е.С. Кузнецов, М.Г. Мурсалимова, В.Ф. Палий, Ю.А. Ратимирова, B.C. Рожнов, Н.Е. Чембер, Н.Г. Чумаченко, В.Н. Шеметов, которые внесли существенный вклад в разработку проблем учета затрат в транспортных организациях.

В ходе исследования применялись такие общенаучные методы познания как анализ и синтез; исторический и логический подходы, а также сочетание конкретного и абстрактного, классификации, группировки и обобщения и другие.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретическом обосновании и практической разработке организационно-методических основ учета производственных затрат в транспортно-экспедиторских организациях. В процессе исследования по избранной теме диссертации получены следующие результаты, содержащие научную новизну: систематизированы и обобщены существующие отечественные и зарубежные концепции учета затрат на продукцию, работы и услуги, уточнено определение себестоимости услуг; обоснована объективная необходимость и целесообразность выбора в качестве объекта исследования учета и анализа затрат транспортно-экспедиторских услуг и сформулированы подходы к выявлению места и роли транспортных компаний в сфере национальной экономики в новых условиях ее функционирования; уточнена классификация затрат на услуги транспортных организаций в целях повышения качествакалькуляционной и учетно-аналитической работы и обеспечения сопоставимости сметных (плановых) данных и фактических затрат в исследуемых организациях; осуществлена группировка затрат на транспортно-экспедиторские услуги; разработаны практические рекомендации по организации аналитического учета переменных затрат в транспортных организациях; дана развернутая характеристика состояния, особенностей и направлений развития организации учета затрат в российской транспортно-экспедиторской компании со стопроцентным иностранным капиталом; разработана комплексная методика анализа объема услуг, затрат на их оказание и формирование операционной прибыли (убытка); предложены организационно-методические подходы к анализу и оценке влияния системы управления затратами на общее финансовое положение организации; сформулированы основные направления совершенствования учета и анализа затрат на услуги транспортно-экспедиторских организаций.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в повышении объективности оценки затрат на оказание услуг, оперативности и своевременности определения возникающих отклонений по ним; усилении контроля за их формированием и использованием; расширении аналитических возможностей информации о производственных затратах. Основные теоретические положения и методические разработки обеспечивают принятие обоснованных управленческих решений, направленных на снижение себестоимости услуг транспортных компаний; установление реальной цены (тарифа) на услуги, соответствующей стандарту качества предоставляемых услуг; выявление возможностей и резервов дальнейшего укрепления финансового положения организации.

Апробация результатов исследования. Теоретические и практические результаты исследования докладывались и обсуждались на конференциях Воронежского государственного университета, Липецкого государственного технического университета, Бамбергского университета (Германия). Отдельные положения и рекомендации, разработанные в диссертации, приняты к внедрению и используются в ООО Фроеш и немецкой транспортной компанией Froesch GmbH and Co. KG.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 5 работах общим объемом 2,4 п.л.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 173 наименований. Первая глава посвящена исследованию экономической природы, сущности и содержания затрат, доходов и расходов транспортно-экспедиционных организаций. Обобщены отечественные и зарубежные теоретические и практические знания по вопросам учета и анализа затрат. Кроме того, обоснована и раскрыта их специфика как предмета исследования. Вторая глава посвящена вопросу организации учета затрат на оказание таких услуг. Здесь важна не только оценка его состояния, но и направления его развития. Во втором параграфе раскрыта важность информационной базы о затратах на оказание услуг для принятия решения, о цене на такие услуги, что для организаций сферы услуг является трудоемким, но основополагающим вопросом. Для того, чтобы оценить существующую организацию учета затрат, необходимо провести анализ затрат, их взаимосвязи с объемом оказанных услуг и полученной прибылью. Важно также оценить влияние системы управления затратами на общее финансовое положение организации, что и проделано нами во втором параграфе третьей главы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Матвеева, Марьяна Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет затрат является одним из новых направлений развития отечественного управленческого учета. Организации, оказывающие услуги, -это фактор, который в нашей экономической жизни будет все важнее. Поэтому необходимо уделять внимание рассмотрению организации учета и анализа затрат на оказание услуг. В настоящее время немного публикаций посвящено совершенствованию организации первичного, текущего и итогового учета затрат на услуги, а в частности на транспортно-экспедиционные услуги. Учет затрат на такой вид услуг - наиболее трудоемкий и сложный участок учета на автотранспортных предприятиях. Совершенствование его - это достижение такой организации учета затрат, при котором будут удовлетворены потребности в данных учета для управления и при этом затрачено минимально возможное количество труда.

В первой главе диссертационного исследования раскрыты сущность и содержание таких понятий как затраты, расходы и себестоимость. Для правильной организации учета затрат большое значение имеет научно-обоснованная их классификация. В работе выделены критерии для такой классификации. В первом параграфе отмечены существующая взаимосвязь между делением затрат на основные - накладные и прямые - косвенные, а также принципиально разные классификационные признаки. Кроме того, подчеркнуты целесообразность и необходимость использования всех группировок затрат в организации.

Проанализированы мнения специалистов по данному вопросу и определены принципиальные отличия. Внимательному изучению подверглись существующая теория и практика немецкой системы управленческого учета в части учета затрат, насчитывающие уже много лет. Кроме мнения отдельных авторов, рассмотрена существующая законодательная база по вопросу учета затрат, основными из которых являются ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Постановление Правительства РФ № от 05 августа 1992 года с последующими изменениями и дополнениями.

Во втором параграфе первой главы обозначено место транспортных услуг в общей экономической системе. Раскрыты роль и значение транспортно-экспедиторских компаний как организаций, предоставляющих широкий спектр транспортных услуг. Они смогут организовать полный комплекс услуг, связанных с перевозками, включая такие услуги как: хранение, погрузочно -разгрузочные работы, упаковка, непосредственно перевозка, экспедирование. В той же части диссертационного исследования предложена группировка затрат на оказание услуг по экономическим элементам, рассмотрены мнения нескольких авторов и наше собственное мнение по этому вопросу. Подведен вывод, что транспортно - экспедиторские услуги являются актуальным предметом исследования с точки зрения учета затрат на услуги.

Вторая глава посвящена непосредственно организации учета затрат на оказание транспортно - экспедиторских услуг. Выделены несколько актуальных в этой связи направлений исследования, такие как: оптимальный состав калькуляционных статей затрат и экономических элементов; совершенствование баз распределения косвенных затрат; определение калькуляционной единицы; соотношение прямых и косвенных затрат в себестоимости перевозки. В том же параграфе подчеркнута важность учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности, такая схема существует в Германии, она подчеркивает тесную взаимосвязь всех составляющих учета затрат на услуги, при этом каждый из элементов выполняет свои, возложенные на него задачи, что обеспечивает отлаженное функционирование учета в целом. Дана критическая оценка мнению некоторых авторов по этой теме, что нет необходимости включать в себестоимостьавтоперевозок затраты на погрузочно-разгрузочные работы и экспедирование.

В ходе исследования подчеркнуто, что важным направлением совершенствования учета затрат на автоперевозки, является совершенствование его организации и информационной базы.

Автором разработаны формы документов по учету затрат, не предусмотренные законодательством, но очень необходимые в работе как производственного, так и учетного персонала, предложен порядок заполнения данных форм и оценки информации, содержащейся в них. Рассмотрен очень важный вопрос для всех организаций сферы услуг - распределение накладных расходов. Анализ существующей практики организации учета затрат на транспортные перевозки позволил выявить недостатки в организации учета прямых и косвенных расходов и методах их распределения, решении вопросов подготовки и обработки учетной информации как при механизированном, так и при автоматизированном способе.

Во втором параграфе этой же главы подчеркнута сложность процесса ценообразования, так как для ее установления необходимо найти точку соприкосновения между доходностью деятельности организации и спросом на услуги. Установление цены на базе информации о затратах выделена в исследовании как основное и эффективное направление. При этом предложена методика расчета цены на конкретные перевозки, которая успешно используется в немецкой транспортно-экспедиторской организации Фроеш ГмбХ энд Ко. КГ.

В третьей главе диссертационной работы рассмотрены практические подходы к анализу затрат на транспортные услуги. Особенностью настоящей работы явилось то, что для рассмотрения процедур анализа в качестве информационной базы были взяты не условные схематичные примеры финансовой отчетности и данных управленческого учета организаций сферы услуг, а полноценные Бухгалтерские балансы (Форма №1) и Отчеты о прибылях и убытках (Форма №2), внутренняя учетная информация, используемые на практике.

В первом параграфе третьей главы предложены процедуры проведения анализа затрат на транспортно-экспедиторские услуг. Подчеркнута необходимость изучения не только динамики и структуры затрат, но и их взаимосвязи с объемом оказанных услуг в стоимостном выражении и полученной прибылью. В ходе обработки накопленных материалов особое внимание уделялось вопросам организации оперативного анализа и подготовки соответствующей информации. В диссертации были сформулированы цели, задачи и этапы проведения оперативного анализа затрат на оказание услуг. Разработанные пути совершенствования организации и проведения анализа производственных затрат: автоматизация учетного и аналитического процесса; совершенствование форм внутренней отчетности о производственных затратах; повышение заинтересованности руководства в оперативности получения данных об изменении затрат. Выделены основные направления проведения анализа затрат на транспортные услуги: анализ по составу, структуре и динамике; анализ отклонений от норм затрат по группам и видам.

В итоге проведенного диссертационного исследования были достигнуты следующие результаты:

• уточнено содержание таких понятий как «затраты», «расходы» и «себестоимость»;

• рассмотрены сущность, содержание и виды затрат; предложены группировки затрат, которые целесообразны и необходимы для эффективного управления организацией;

• проанализирован имеющийся по изучаемой тематике зарубежный опыт, предложены способы использования его в отечественных условиях;

• сформулированы основные проблемы, присущие учету затрат на услуги в отечественных организациях и разработаны пути разрешения обозначенных проблем, возможно не бесспорные;

• уточнен состав статей калькуляции себестоимости на транспортные услуги и выявлена специфика такой калькуляции;

• выделены особенности учета затрат и реализации транспортно-экспедиторских услуг, а также их влияние на порядок формирования тарифа на услуги;

• разработана схема установления оптимальной цены на оказываемые услуги, используя в качестве базы информацию о затратах на их оказание; предложены процедуры и направления проведения анализа затрат на оказание транспортных услуг показано на реальном примере применение разработок и предложений настоящего диссертационного исследования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Матвеева, Марьяна Анатольевна, 2002 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету

2. Федеральный Закон РФ от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. Закон РФ от 24 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями)

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

5. Положение по бухгалтерскому учету «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/96. Утверждено приказом Минфина РФ от 08 февраля 1996 г. №10

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н

10. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение 2 к приказу Минфина СССР от 01 ноября 1991 г. № 56) с изменениями и дополнениями

11. Инструкция по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятиями автомобильного транспорта. Утверждена Минтрансом РФ 29 августа 1995 г.

12. Устав автомобильного транспорта РСФСР. Утверждено постановлением Совмина РСФСР от 08 января 1969 г. № 12 (с изменениями и дополнениями).

13. Моногрфии, учебники, учебные пособия и сборники научных трудов

14. Автомобильный транспорт: организация и эффективность. М.: Транспорт, 1985.-208с.

15. Айзенберг Е.Б., Волхов Г.М. Оперативный учет и анализ себестоимости автомобильных перевозок М.: Транспорт, 1968. 48с

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

17. Аксенова 3. И. Анализ произвоственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий. М.: Высшая школа, 1980. 288с.

18. П.Аксенова З.И., Бачурин А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий. М.: Транспорт. 1990. -255с.

19. Александров А.А. Организация и планирование грузовых автомобильных перевозок М,: Высшая школа, 1977. 335с.

20. Алтухов В .Я., Трофименко А.Ф., Зенкин А.С. Механизация и автоматизация технического обслуживания и ремонта подвижного состава.- М.: Транспорт, 1989.

21. Анализ себестоимости автомобильных перевозок М., 1965. 20с

22. Анализ себестоимости автомобильных перевозок Тбилиси, 1966. 23с.

23. Андреев В.А., Пенкин Г.П. Автоматизированные системы управления предприятиями. М.: Финансы и статистика, 1981.

24. Анисимов К.В., Заметалин И.И., Лукинский B.C. Анализ себестоимости автомобильных перевозок западноевропейских стран и России. Депонированная рукопись в ИНИОН РАМ № 49837. М., 1993. - 7с.

25. Анисимова А.П. Организация и планирование работы автотранспортного предприятия М.: Транспорт, 1971.

26. Анисимова А.П., Юфин В.К. Экономика, организация и планирование автомобильного транспорта: Учеб. пособие. М.: Транспорт, 1986. - 248с.

27. Артемьев С.А., Смирнов О.С., Шаронов О.В. Международные автомобильные перевозки автомобильным транспортом. М.: Транспорт, 1977.- 159с.

28. Афанасьев JI.JI. Автомобильные перевозки М.: Транспорт, 1965

29. Ахмедов М.З. Оперативный учет и анализ использования материалов. М.: Финансы и статистика, 1986.

30. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: как управлять капиталом? М.: Финансы и статистика, 1994.

31. Батищев И.И. Международные автомобильные перевозки в контейнеарх и траснпортых пакетах. М.: АСМАП, 1995. - 40с.

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

33. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1989.

34. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. М.: ФБК Контакт, 1996.

35. Белов И.В. Экономическая теория транспорта М.: Транспорт, 1993.

36. Белуха Н.Г. Бухгалтерский учет и экономический анализ на автомобильном транспорте. Киев: Техника, 1968. - 342с.

37. Белуха Н.Г. Нормативы расчета себестоимости перевозок и методика их применения Киев, 1966 9с.

38. Белуха Н.Т. Проблемы учета и экономического анализа (диссертация)

39. Билибина Н.Ф. Себестоимость перевозок автомобильного транспорта М.: Изд-во МАДИ, 1976. 41с.

40. Билибина Н.Ф., Васильева Е.М., Лившиц В.Н. Методические указания к курсовому проекту по курсу "Экономика автомобильного транспорта"

41. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика, 1982. - 176с.

42. Бронштейн JI.A., Ройтман JI.M, Анализ работы автотранспортных предприятий М.: Транспорт, 1973. 81с.

43. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. М.: Аналитика-Пресс, 1997 г. - 200с.

44. Будрина Е.В., Божук С.Г. Маркетинг транспортных услуг: Учеб. пособие. -Спб.: СПбГИЭА, 1995. 109с.

45. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П.

46. Кондраков и др.; под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.:

47. Бухгалтерский учет, 1996. 576с.I

48. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984. - 215с.

49. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие/ ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359с.

50. Введение в управленческий и производственный учет. -М.: Аудит, 1997.

51. Верховский И.А. Планирование и анализ себестоимости перевозок М.,1. Транспорт 1966 - 215с.

52. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

53. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет на предприятиях малого и1.среднего бизнеса. М.: Изд-во «Бизнес-карта», 1994. 204 с.и

54. Волков С.И., Краева Г.А., Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.: Финансы, 1977. - 117с.

55. Вопросы методологии и организации внедрения нормативного метода учетазатрат и калькулирования себестоимости продукции в отрасляхпромышленности: Сб. научных трудов. Вып. 48. — М.: ВЗФЭИ, 1987.

56. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. -М.: Финансы и статистика, 1987. 135с.

57. Гаррисон Д.Ч. Стандарт- кост. Система нормативного учета себестоимости.1. J1.: Союзоргучет, 1933.

58. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1986. - 237с.

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

60. Гиляровская J1.T., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 1997. - 168с.

61. Ш 58. Горский Л.К. Автомобильный транспорт в России в условиях реформ. М.-СПб., Изд-во АОЗТ «НТО Севтрансинвест», 1995. 278с.

62. Гульпенко К.В. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости автопредприятий: Дис. канд. экон. Наук. Л., 1982

63. Домнина С.В. Методические рекомендации по определению затрат наперевозки грузов автомобильным транспортом в международном сообщении. -М.: АСМАП, 1993. 51с.

64. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для студентов вузов/ Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. Предисловие проф. П.С. Безруких М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 773 с.

65. Завьялов А.Г. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Беларусь, 1978. - 149с.

66. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. -М.: Финансы и статистика, 1988. 174с.

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

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

69. Калькуляция себестоимости продукции: информационное обеспечение менеджмента. Смоленск: НИО, 1993.

70. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности/ Под ред. В.А. Белобородовой. -М.: Финансы и статистика, 1989.

71. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392с.

72. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. -М.: Финансы и статистика, 1981.

73. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. СПб.: Лист, 1991.- 197с.

74. Коваленко А.Я. Нормативный метод учета на автомобильном транспорте М.: Транспорт, 1978. 96с.

75. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1999.-560с.

76. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.- 144с.74, Кузнецов Е.С. Техническая экплуатация автомобилей в США. М.:1. Транспорт, 1992. 352с.

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

78. Лапшин И.В. Внутренний хозрасчет в автохозяйствах М., Транспорт, 1967.

79. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. -М.: Финансы и статистика, 1990. 159с.

80. Лохов А.Н. Организация контейнерных перевозок автомобильным транспортом М. Транспорт, 1975. 116с.

81. Международные перевозки: вопросы и ответы/ под ред. А.Б. Куршина. -М.: АСМАП, 1994.-72с.

82. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990.

83. 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. - 207с.

84. Мурсалимов Ш.Г. Организация учета затрат и калькулирование себестоимости автомобильных перевозок: Дис. кан. экон. наук. -М., 1964.

85. Мурсалимов Ш.Г. Проблемы управления и калькулирования себестоимости 1974.

86. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива/ Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 1994.

87. Неруш Ю.М. Грузовые перевозки и тарифы -М.: Транспорт, 1989.

88. Николаева С.А. Учетная политика предприятия, М.; ИНФРА-М, 1995 г.

89. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика М.: Финансы и статистика, 1993. — 128с.

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

91. Николаева С.А. Учет: какой для каких целей// Экономика и жизнь. 1996. №42-44.

92. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Изд. УРСС, 1997.-357с.

93. Новиченко П.П, Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности М,: Экономика, 1970. 256с.

94. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1992.-223с.

95. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. - 72с.

96. Новодворский В.Д. Учет вспомогательных производств М.: Финансы, 1974. -48с.

97. Олохтонова Э.А., Тулегенов Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988.

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

99. Палий В.Ф. Учет и хозрасчет вспомогательного производства М.: Финансы, 1973 112 с.

100. Палий В.Ф., Вандер Управленческий учет (с элементами финансового учета). М.: Финансы, 1997.

101. Палий В.Ф. Учет и хозрасчет на автотранспортных предприятиях. М.: Финансы, 1971.

102. Петрова В.И. Системный анализ себестомости. М/. Финансы и статистика, 1989. - 173с.

103. Петрова Е.В., Чембер Н.Е., Новикова Н.Н. Учет и отчетность на автомобильном автотранспорте М.: Транспорт, 1978. 256 с.

104. Попова А.Х. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа себестоимости М., 1973.

105. Родзинек С.М. Оплата труда на погрузочно-разгрузочных работах М.: Экономика, 1974- 143с.

106. Росиия в цифрах: Крат. Стат. Сб./ Госкомстат России. М.: Финансы и статистика, 1996.-400с.

107. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство (некоторые вопросы). М.: Финансы, 1970. - 88с.

108. Савицкий Б.П. Практическое пособие по бухгалтерскому учету на автомобильном транспорте М.: Транспорт, 1977. 316с.

109. Смехов А.А. Логистика и транспорт М.: Транспорт, 1993.

110. Системный анализ себестоимости 3. И. Петрова М.: ,1996.

111. Соколовская Г.А. Себестоимость продукции в планировании и управлении промышленностью. -М.: Экономика, 1987. 178с.

112. Сопоставимые издержки разных видов транспорта при перевозке грузов под ред. В.И. Дмитриева и К.М. Шумко М,: Транспорт, 1972. 488с.

113. Справочник по международным автомобильным перевозкам/ под ред. А.Б. Куршина. М.: АСМАП, 1992.

114. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223с.

115. Сухин Ю.С. Международные автомобильные перевозки и перспективы их развития. М.: АСМАП, 1995. 54с.

116. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: Финансы, 1974. -39с.

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

118. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. 144с.

119. Томаревская О.Г., Симкова Н.В., Малеева А.В. Анализ производственно-финансовой деятельности автотранспортных предприятий. М.: Транспорт, 1990.

120. Управленческий учет: Учебное пособие/ Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.

121. Фабричное A.M. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методологичесикй аспект). -М.: Экономика, 1979. 216с.

122. Хонгрен Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416с.

123. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы и статистика, 1965. 124с.

124. Шеметов В.Н. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости грузовых автомобильных перевозок в условиях АСУ: Дис. канд. экон. наук. JL, 1976. - 229с.

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

126. Шинкаренко В.Г. Методика распределения накладных расходов грузовых автотранспортных предприятиях по видам автомобильных перевозок В сб.: Экономика и организация автомобильного транспорта и дорожного строительства М.,1972, вып. 50, с.23-26

127. Шутикова Ж.Ф. Бухгалтерский учет на автотранспортном предприятии. -М.: Финансы и статистика, 1999. 128 с.126. Экономика П. Самуэльсон

128. Экономика предприятия в условиях рынка под ред. А. И. Руденко М., 1993.

129. Экономика предприятия под ред. О.И. Волкова. -М.:ИНФРА, 1997.

130. Яругова А. Управленческий учет (management accounting): опыт экономических развитых стран./ Перевод с польск. С.Н. Рогозиной, Г.И. Лебедевой. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240с.

131. Bungenstock С. Entscheidungsorientierte Kostenrechnungssysteme. -Wiesbaden, 1995.

132. Coenenberg A.G. Kostenrechnung und Kostenanalyse. 2. Auflage. -Landsberg am Lech. - 1999.

133. Doerner E. Plankostenrechnung aus produktionstheoretischer Sicht. -Bergisch-Gladbach.- 1984.

134. Ewert R. Interne Unternehmensrechnung. Berlin; Heidelberg; New York; Barcelona; Hongkong; London; Mailand; Paris; Singapur; Tokio: Springer. -2000. - 753 S.

135. Goetsch L. Umsatz mit Rendite: Controlling fuer Klein- und Mittelbetriebe. -Landesberg a.L.: mvg-verl., 1999. 208 S.

136. Grundlagen der Betriebswirtschaftslehre, Bd. I: Die Produktion, 1. Aufl., Berlin, Goettingen, Heidelberg 1951.-424 S.

137. Guetertransport im Land, See und Luftverkehr. Deutschland: Storck Verlag, 1990. -493S.

138. Kloock J., Sieben G., Schildbach T. Kosten und Leistungsrechnung. 8. Auflage. - Duesseldorf - 1999.

139. Kroenung H.-D. Kostenrechnung und Unsicherheit. Wiesbaden. - 1988.

140. Olfert K. Kosten- Leistungsrechnung. Goettingen. - 1995. - 1370 S.

141. Reichmann T. Kosten und Preisgrenzen. Wiesbaden. - 1973.

142. Rollwage P. Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung. Wiesbaden. -1985.- 1204 S.

143. Schmalenbach E. Kostenrechnung und Preispolitik. Koeln und Opladen. -1963.

144. Strebel N. Systeme der Kostenrechnung. Landesberg a. L. - 1983.

145. I. Статьи в научных журналах и периодической печати

146. Амызова Т.И. Особенности деятельности предприятий автомобильного транспорта// Главбух. 1999. - №4.- с. 17-25.

147. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит// Бухгалтерский учет. 1994. - № 2, 3, 4.

148. Владимиров В. Об учете накладных расходов в автохозяйствах// Бухгалтерский учет. 1999. - №4.

149. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка правильности отнесения затрат на производство и реализацию продукции// Главбух. 1997. - № 11.- с.32-33.

150. Евмененко Т.О. Налогообложение операций по перевозке грузов, пассажиров, багажа// Бухгалтерский учет. 2000. - № 21.

151. Захаров В. Дешево не всегда выгодно// Международные автомобильные перевозки. - 1996. - № 1.- С. 30-31.

152. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство// Главбух. 1998. - № 8. - с.8-14.

153. Козлова Е.П. Организация аналитического учета затрат на производство// Главбух. 1998. - № 12. - с.10-15.

154. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования// Бухгалтерский учет. 1979. -№10.

155. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете// Бухгалтерский учет. 1996. - №5. - с.61-63.

156. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность// Бухгалтерский учет. 1995. - № 8. - с.44-47.

157. Миротин J1. Проектирование доставки грузов// РИСК. 1996. - №6-7. -с.60.

158. Мурсалимов Ш. Планирование, учет и распределение накладых расходов// Автомобильный транспорт. 1965. -№11.- с.39-41.

159. Нестеров В., Важнов А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений// Экономика и жизнь. 1997. - №31.

160. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития// Финансовая газета. 1993. - № 31-34.

161. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике// Бухгалтерский учет. 1996. - №1, 2, 3.

162. Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях// Бухгалтерский учет. 1997. - № 11.- с.60-64.

163. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория// Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - с.99-103.

164. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1997. - № 4. - с.80-85.

165. Пирожкова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат// Бухгалтерский учет. 1995. - № 1. - с. 12-16.

166. Плетюгин П. Тахограф инструмент для зарабатывания денег// Международные автомобильные перевозки. 1996. - № 1. - с.38.

167. Подкладов Ю. И др. Новые принципы категорирования автотранспортных предприятий. Автомобильный транспорт №5, 1974, с. 1315.

168. Поздняков К.К. О финансовом состоянии автотранспортных предприятий. Финансы №8, 1999 с.60-62.

169. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние// Бухгалтреский учет. 1996. № 1. - с.22-24.

170. Терехова В.А. Аналитический учет: состояние и проблемы// Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. - с.86-89.

171. Терехова В.А. Общеметодические принципы применения стандартизации в управленческом учете// Бухгалтерский учет. -1996. № 11. - с.55-57.

172. Трофимова Л.А. Еще раз о распределении накладных расходов в автохозяйствах// Бухгалтерский учет. 1966. - №7. - с.65-66.

173. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект// Бухгалтерский учет. 1996. - №3. - с.52-56.

174. Koch Н. Zur Diskussion ueber den Kostenbegriff// Zeitschrift fuer handelswissenschaftliche Forschung. 1958. - № 10. - S. 355-399.

175. Maennel W. Fruehzeitige Kostenkalkulation und lebenszyklusbezogene Ergebnusrechnung// Kostenmanagement. 1994. - № 2. - c. 106-111.