Нормативный учет затрат в ремонтных подразделениях путевого хозяйства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Завьялова, Татьяна Владимировна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Завьялова, Татьяна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саранск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Завьялова, Татьяна Владимировна

Введение.

1. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости на железнодорожном транспорте.

1.1 Концепция развития учета затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях.

1.2 Отраслевые особенности железнодорожного транспорта и их влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости ремонта в подразделениях путевого хозяйства.

1.3 Классификация затрат в рамках корпоративной системы управления на железнодорожном транспорте.

2. Анализ действующей практики учета затрат и калькулирования себестоимости ремонтных работ в подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте.

2.1 Калькуляционный учет затрат на выполнение ремонтных работ.

2.2 Организация сводного учета затрат и калькулирования себестоимости ремонтных работ под влиянием функционально-ориентированного подхода (метод ABC).

3. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости ремонтных работ в подразделениях путевого хозяйства.

3.1 Организация учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности.

3.2 Предпосылки и условия внедрения нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости.

3.3 Организация учета отклонений от норм и сводный учет затрат и калькулирование себестоимости ремонтных работ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Нормативный учет затрат в ремонтных подразделениях путевого хозяйства"

Актуальность темы исследования. Железнодорожный транспорт является важнейшим стратегическим государственным инструментом, наполняемым многими экономическими, геополитическими и социальными смыслами и создающий предпосылки для нормального функционирования рыночной экономики. Железные дороги используются как способ транспортных коммуникаций в масштабе территориального пространства России, осуществляют грузовые и пассажирские перевозки, обеспечивая тем самым конкурентоспособность страны на международном уровне.

Стратегия развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года предусматривает проведение комплексной реконструкции и капитального ремонта железнодорожного пути с целью устранения отставания технического, организационного и экономического уровня российских железных дорог от уровня развитых стран Западной Европы. Результатом совершенствования технико-эксплуатационных характеристик линии железнодорожной магистрали, должно стать увеличение грузооборота в 1,7 раза, скорости поездов дальнего следования на 17 %, появление новых высокоскоростных маршрутов от 160 километров в час и выше.

Одним из активных инструментов инновационного развития ОАО «РЖД» являются технологии бережливого производства (lean production), активно внедряемые на железнодорожном транспорте и направленные на минимизацию затрат в отраслевых хозяйствах и линейных подразделениях. В подразделениях путевого хозяйства инструменты бережливого ремонтного производства используют в видересурсосберегающих технологий, методик планирования и распределения рабочего времени, принципов расстановки производственного персонала, наладки путевых машин и механизмов и прочее.

В этой связи, учет затрат и калькулирование себестоимости выступает важнейшим стратегическим инструментом оперативного реагирования на экономное потребление производственных ресурсов.

Системная реализация процедуры калькулирования себестоимости на железнодорожном транспорте производится в рамках корпоративной системы управления и ограничивается единым информационным пространством, в котором ремонтные подразделения путевого хозяйства выполняют роль связующего информационного звена при калькулировании себестоимости перевозочного процесса. В результате этого, не уделяется должного внимания организации производственного учета затрат внутри отдельных производственных единиц (путевая машинная станция, дистанция пути и пр.). Использование нескольких систем калькулирования себестоимости одновременно утяжеляет калькуляционный процесс, перегружая арифметический аппарат, что отражается на точности исчисления себестоимости калькуляционных объектов.

На наш взгляд, совершенствование производственного учета ремонта железнодорожного пути, должно структурироваться в рамках нормативного метода (аналога системы (^апёаЛ-соБЬ)). Актуальность данной системы усиливается в связи не только с потребностями оперативного управления деятельностью, но и с положениями МСФО 2 «Запасы», в соответствии с которыми применение системы «31апс1аг1-со81;» разрешено в финансовом учете, а сверхнормативные отклонения декапитализируются. Адаптация и официальное признание международных стандартов учета и финансовой отчетности на территории РФ приводят к тому, что положения МСФО 2 «перетекают» в отечественную учетную практику в виде проекта нового ПБУ «Запасы».

Система бюджетирования на железнодорожном транспорте структурируется на уровне функциональных и территориальных филиалов, исключив из этой цепочки, первичные центры ответственности производственных структурных единиц (ремонтные участки, околотки, бригады монтеров пути и т.д.), что лишает возможности оперативного реагирования и принятия объективных управленческих решений. Решением данной проблемы, по нашему мнению, является разработка методики формирования центров ответственности и форм внутрихозяйственной отчетности для каждого из первичных центров ответственности сосредоточенных внутри ремонтных подразделений путевого хозяйства.

Исходя из этого, актуальность модернизации производственного учета в ремонтных подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте трудно переоценить.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в формирование концепции и методических аспектов организации производственного учета внесли такие видные ученые как: A.C. Бакаев, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, М.А. Бахрушина, Н.Д. Врублевский, K.M. Гариффулин, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, А.Ш. Маргулис, М.В. Мельник, Е. А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, С.С. Сатубалдин, С.А. Стуков, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман. Формирование отечественной концепции организации производственного учета осуществлялось под бурным влиянием зарубежных исследователей: А. Апчерча, X. Блека, К. Друри, Ж. Ришара, П. Хорвата, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, Дж. Эрнота Р.Энтони, А. Яруговой.

Однако, несмотря на высокую степень актуальности, в работах вышеназванных авторов недостаточно отражены вопросы, связанные с совершенствованием учета затрат и калькулирования себестоимости ремонта железнодорожного пути в линейных подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте.

В настоящее время управленческий аппарат ремонтных подразделений железнодорожного транспорта нуждается в формировании эффективной системы учета затрат и калькулирования себестоимости, способной 1 удовлетворять информационные потребности менеджмента на всех уровнях ; корпоративного управления.

Методическое и практическое значение указанных вопросов, их недостаточная разработанность, а также острая необходимость совершенствования производственного учета ремонта железнодорожного пути, обусловили выбор темы настоящего диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка научных и практических рекомендаций по совершенствованию производственного учета в ремонтных подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте. Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

1. проанализировать применяемую в организациях железнодорожного транспорта классификацию затрат и сформулировать рекомендации по ее усовершенствованию;

2. усовершенствовать номенклатуру производственных статей затрат с учетом специфики производства ремонтных работ железнодорожного пути;

3. разработать методику учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности на уровне линейных подразделений путевого хозяйства;

4. проанализировать качественное состояние текущих норм и нормативов ремонтного производства железнодорожного пути и выработать направления их реструктуризации;

5. рекомендовать порядок учета изменения норм, как продукта технического развития производства, позволяющий проконтролировать результат экономии ресурсов от внедрения инновационных технологий бережливого производства;

6. разработать принципиальную схему организации нормативного учета в ремонтных подразделениях путевого хозяйства, обеспечив при этом системный подход при формировании информационных массивов для дирекций территориальных филиалов.

Объектом исследования является учетно-аналитический информационный массив ремонтных подразделений путевого хозяйства • (путевые машинные станции, дистанции пути) Куйбышевской железной дороги ОАО «РЖД».

Предметом исследования диссертационной работы является теоретико-организационные аспекты и методический инструментарий производственного учета в ремонтных подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, периодическая литература, нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета, международные стандарты учета и финансовой отчетности, отраслевые методические инструкции, корпоративные стандарты. Информационной базой послужили практические данные финансово-хозяйственной деятельности подразделений путевого хозяйства, в том числе данные первичных документов, учетных регистров, калькуляции себестоимости ремонтных работ, внутренние нормативные документы.

Методика исследования базируется на диалектическом методе познания, предполагающем изучение отраслевых особенностей учета затрат на производство ремонтных работ железнодорожного пути в подразделениях путевого хозяйства. В процессе исследования использовались общенаучные методы: анализ и синтез, логический, системный и комплексные подходы, а также методы экономического анализ.

Область исследования. Диссертационное исследование выполнено по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», пункт 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях в различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.9 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, метод ее статистического анализа», в соответствии с Паспортом специальностей ВАК «Экономические науки».

Научная новизна диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций в области производственного учета ремонта железнодорожного пути. В процессе научного исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

1. Разработаны рекомендации по модификации общепринятой отраслевой классификации затрат на железнодорожном транспорте, позволяющие расширить границы информационного пространства корпоративной системы управления.

2. Внесены изменения в отраслевой состав затрат на ремонт железнодорожного пути, способствующие адаптации требований отраслевых нормативных документов с общепризнанными в учетной практике подходами, что позволит повысить достоверность и прозрачность калькулирования себестоимости на всех уровнях ее формирования.

3. Разработана схема учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности и формы внутрихозяйственной отчетности для центров затрат, что в комплексе позволит сформировать единое информационное пространство для системной реализации бюджетирования на железнодорожном транспорте.

4. Внесены рекомендации по совершенствованию нормативного хозяйства путем наполнения текущих норм технически-обоснованными характеристиками, отражающими специфику ремонтного производства, что позволит отказаться от обезличенного механизма формирования тарифов на ремонт железнодорожного пути.

5. Разработаны рекомендации по усовершенствованию действующего порядка учета изменений норм, ориентированного на использование инновационных технологий бережливого производства.

6. Разработаны формы нормативной документации (первичные сигнальные документы, нормативная калькуляция, калькуляционные ведомости); предложена к применению авторская разработка классификатора отклонений от норм с учетом специфических особенностей ремонта железнодорожного пути, что в комплексе позволяет формировать единый информационный массив калькулирования себестоимости по местам возникновения и центрам ответственности.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в уточнении теоретических основ и выработке бухгалтерских методик учета затрат на ремонт железнодорожного пути.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные направления совершенствования производственного учета затрат на ремонт железнодорожного пути доведены до уровня практической реализации в ремонтных подразделениях путевого хозяйства на железнодорожном транспорте.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения обсуждены и раскрыты в тезисах, статьях и выступлениях на международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Практические положения диссертационного исследования по совершенствованию производственного учета на базе нормативного метода нашли практическое применение в ремонтных подразделениях путевого хозяйства Куйбышевской железной дороги (КБШ) - филиала ОАО «Российские железные дороги».

Публикации. По результатам исследования опубликовано 13 печатных работ общим объемом 5,4 печатных листа, из них 3 статьи опубликованы в изданиях рекомендованных ВАК, объемом 1,54 печатных листа.

Структура и объем работы Диссертационная работа изложена на 166 страницах и включает введение, три главы, заключение и список литературы, содержащий 158 наименований. Работа содержит 27 таблиц, 8 рисунков и 17 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Завьялова, Татьяна Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленная диссертационная работа посвящена актуальным проблемам организации учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности и внедрению элементов нормативного учета в подразделениях путевого хозяйства.

В последнее время, роль и значение подразделений путевого хозяйства, обслуживающих и осуществляющих ремонт железнодорожного пути, все более возрастает, что обусловлено стратегией развития железнодорожного транспорта в Российской Федерации до 2030 года. Основные положения стратегии направлены на повышение технико-эксплуатационных характеристик железнодорожного пути с целью устранения отставания технического, организационного и экономического уровня российских железных дорог от уровня развитых стран Западной Европы. В этой связи появилась объективная необходимость в совершенствовании форм и способов продуктивного управления производственной деятельностью ремонтных подразделений путевого хозяйства. Доказано, что важным инструментом решения этой проблемы, является организация учета затрат по местам их возникновения и центрам ответственности и внедрение элементов нормативного учета.

В ходе проведенного исследования, мы придерживались позиции, что нормативный метод учета полностью изолирован от других элементов управления себестоимостью и, как правило, не выходит за рамки бухгалтерского обобщения затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) Однако мы не отрицали возможность гармонизации его элементов с отдельными методами управления себестоимостью. Мы доказали, что высокоэффективным считается нормативный учет, совмещенный с учетом по центрам ответственности. В системе учета по центрам ответственности, использующего нормативные затраты, отклонения от норм, достигаются традиционные цели учета с одновременным удовлетворением

14/ разнообразных потребностей отдельных менеджеров организации, обеспечением информационной, контрольной и стимулирующей функций управления.

Учет по местам возникновения и центрам ответственности позволяет оперативно контролировать затраты и результаты на разных уровнях управления линейных подразделений железнодорожного транспорта, а также оценивать работу отдельных менеджеров на основе согласованных планов деятельности и оперативности предоставления взаимосвязанной управленческой информации. Мы полагаем, что вся деятельность транспортной компании, все ее направления, как основные, так и вспомогательные, должны быть покрыты центрами ответственности, связанными между собой линиями контроля и полномочий, а также обеспечены необходимой информационной инфраструктурой. При установлении центров ответственности мы должны руководствоваться принципом возможности их влияния на возникшие отклонения от норм расходования ресурсов и установление причин их вызвавших.

Сформированная система бюджетирования на железнодорожном транспорте должна носить комплексный характер и охватывать все уровни управления, начиная с первичных центров ответственности (путевых машинных станций, дистанций пути и т.д.). Разработанные в диссертационной работе формы отчетов об исполнении бюджетов (смет) затрат должны консолидироваться в сводный бюджет на внутридорожном уровне, что позволит обеспечить информационную взаимосвязь между частными и общими показателями.

Повышение эффективности учета затрат по центрам ответственности обуславливает необходимость на отечественных предприятиях внедрять полноценное применение нормативного метода учета затрат. Нормативный учет затрат и калькулирование себестоимости ремонтных работ железнодорожного пути эффективно применим на основе информационного результата нормирования затрат, направленного на однозначное установление метрических характеристик потребления ресурсов на одну калькуляционную единицу. Нормирование затрат в широком смысле явилось основой развития не только управленческого учета, но и эффективной системы управления линейными подразделениями и дирекциями территориальных филиалов и ОАО «РЖД» в целом.

Наши исследования показали, что наиболее прогрессивная конструкционная модель решения комплекса задач, стоящих перед системой нормативного учета в подразделениях путевого хозяйства, должна выстраиваться по следующим направлениям:

- организация и ведение документированных информационных регистров, позволяющих систематизировать нормативные затраты в общем информационном пространстве затрат ремонтных подразделений и территориальных Дирекций по ремонту пути; обеспечение системы мониторинга потребляемых ресурсов, выражающееся в формировании йнформационного ресурса предприятия (отклонения и изменения затрат); формирование управленческой калькуляционной документации (нормативные, исполнительные, плановые, сводные калькуляции и калькуляционные ведомости).

Нормативный учет требует адаптации его конструктивных элементов к рыночным условиям, выработки на перспективу радикальных направлений в организации и методологии производственного учета, используя при этом ряд приемлемых положений, заложенных в международных стандартах учета и финансовой отчетности.

В первую очередь необходимо обеспечить возможность для формирования дирекциями территориальных филиалов и линейных подразделений ОАО «РЖД» внутридорожных рабочих инструкций, интегрирующих в себе информационное поле для применения нормативного учета. Рабочие инструкции, по своей сути призваны, оперативно реагировать на происходящие изменения в производственной деятельности линейных

14У подразделений. Рабочие инструкции должны разрабатываться на уровне функциональных филиалов (Департамент пути и сооружений) и территориальных Дирекций по ремонту пути с учетом особенностей ремонтного производства линейных подразделений.

Предложенная отраслевая группировка затрат на железнодорожном транспорте отвечает потребностям корпоративной системы управления перевозочным процессом, но к сожалению не учитывает потребности производственно-хозяйственной деятельности отдельных линейных подразделений, обслуживающих транспортную сеть. Современное состояние рыночной экономики требует обоснованной отраслевойгруппировки производственных затрат, направленной на обеспечение возможности управления затратами на уровне отдельных линейных подразделений и дирекций территориальных и функциональных филиалов ОАО «РЖД».

Уточненная классификация производственных затрат сочетает в себе принципы корпоративной системы управления для формирования внутрифирменной управленческой отчетности и позволяет организовать производственный учет затрат и калькулирование себестоимости на уровне отдельных линейных подразделений. Группировка производственных затрат отражает в себе информационное поле для нормирования, подразделяя затраты на нормируемые и ненормируемые.

Поскольку текущие нормы и нормативы определяют степень экономичности ремонтного производства, обосновывается необходимость и возможность использовать элементы нормативного метода в других методах производственного учета и методиках планирования затрат и управления себестоимостью. Все это позволит создать эффективную систему мониторинга затрат, направленную на повышение достоверности исчисления себестоимости калькуляционных объектов.

Существующая нормативная база производства ремонтных работ железнодорожного пути нуждается в адаптации в соответствии с техническим прогрессом, вызвавшим появлением новых производственных операций,

1эи подлежащих нормированию. Рекомендуются к использованию схемы нормативной первичной документации, обеспечивающие возможность оперативного выявления отклонений от норм потребляемых ресурсов при производстве ремонтных работ. Разработанные формы сводных регистров отражают стоимостную оценку возникших отклонений от норм и служат базой для исчисления себестоимости калькуляционных объектов.

Методология нормирования и планирования затрат на производство ремонтных работ железнодорожного пути, опираясь на зарубежный опыт, должна быть направлена на разработку и внедрение минимальных норм расхода материалов верхнего строения пути в сочетании с эталонными нормами затрат, соответствующих мировым стандартам. Подобное представляется нам осуществимым в рамках реализации положения стратегии развития железнодорожного транспорта, направленного на приближение технико-эксплуатационных характеристик железнодорожного пути к европейским стандартам.

Учет изменений текущих норм, являясь одним из элементов нормативного учета, должен быть наполнен экономическим смыслом и отражать мероприятия, результаты которых представлены в зарегистрированных фактах пересмотра действующих норм т.е формировать объективную информацию технического перевооружения производства ремонтных работ.

Для учета изменений норм разработаны типовые номенклатуры (классификаторы) изменений текущих норм и нормативов на уровне дирекций по ремонту пути с учетом особенностей ремонтного производства. С помощью разработанных номенклатур изменения норм составляются формы первичной сигнальной документации. В разработанных формах первичных сигнальных документов регистрируются фактыхозяйственной деятельности, вызвавшие отклонения от норм с указанием кодов причин и центров ответственности.

В качестве основной направленности учета отклонений от текущих норм необходимо принять выявление и обобщение отклонений по элементам затрат

1М по центрам затрат и ответственности, оперативный анализ и внутрихозяйственный контроль за своевременным принятием управленческих решений.

Нормативный учет затрат на эксплуатацию путевых машин и механизмов предполагает необходимость организации строго учета простоев путевой техники на ремонтных участках. С этой целью нами разработана ведомость учета простоев, аккумулирующая в себе информацию об отклонениях от нормативного количества машино-смен и их стоимостная оценка. Информация заносится в ведомость на основании извещений о простое машин и механизмов, являющихся формами первичной сигнальной документации. В работе сформулированы предложения по распределению неучтенной части отклонений пропорционально фактическому количеству машино-смен, отработанному путевой техникой на ремонтных участках.

Разработанные формы сводных регистров отражают процесс распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между калькуляционными объектами и интегрируют в себе единообразный подход в выборе баз распределения накладных расходов.

Реализация элементов нормативного учета в подразделениях путевого хозяйства должна носить комплексный характер. Информация по действующим нормам, изменениям и отклонениям от норм, представленная в калькуляционных ведомостях, должна подлежать консолидации, что позволит сформировать единый информационный массив нормативного учета на внутридорожном уровне.

Приведенные в работе рекомендации могут быть внедрены в практику организации производственного учета во всех подразделениях путевого хозяйства территориальных Дирекций по ремонту пути и ОАО «РЖД» в целом.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Завьялова, Татьяна Владимировна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая от 21.10.1994 г. № 51-ФЗ и вторая от 22.12.1995 г. № 14-ФЗ принят Государственной Думой ред. от 30.11.2011 г.). СПС «Консультант Плюс».

2. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах: федер. закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ; ред. от 30.11.2011 г.). СПС «Консультант Плюс».

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ; ред. от 28.11.2011 г.. СПС «Консультант Плюс».

4. Российская Федерация. Законы. О железнодорожном транспорте в РФ федер. закон от 10.01.03. № 17-ФЗ; ред. от 20.09.2011 г.. СПС «Консультант Плюс».

5. Российская Федерация. Законы. Устав железнодорожного транспорта федер. закон от 10.01.2003 № 18-ФЗ; ред. от 16.08.2010 г. СПС «Консультант Плюс».

6. О программе структурной реформы на железнодорожном транспорте: постановление Правительства РФ № 384 от 18.05.2001; в ред. от 22.07.2009 г. №600.

7. Стратегия развития железнодорожного транспорта в РФ до 2030 года, постановление Правительства РФ № 877-р от 17.06.2008 г..

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н; ред. от 24.12.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

9. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н; ред. от 08.11.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

10. Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01: утверждено приказом Минфина РФ 30.03.2001 г. №26н; ред. от 24.12.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

11. Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01): приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н; в ред. от 25.10.2010 г. СПС «Консультант Плюс».

12. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99): приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33 н; в ред. от 08.11.2010 № 144 н. СПС «Консультант Плюс».

13. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. №180н. СПС «Консультант Плюс».

14. Номенклатура расходов по видам деятельности ОАО «РЖД»: приказ Министерства транспорта РФ № 311 от 31.12.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

15. Порядок ведения разделенного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим, укрупненным видам работ ОАО «РЖД»: приказ Министерства транспорта РФ № 311 от 31.12.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

16. Методика распределения расходов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов по видам деятельности.: приказ Министерства транспорта РФ № 311 от 31.12.2010 г.. СПС «Консультант Плюс».

17. Положение о системе ведения путевого хозяйства ОАО «РЖД».: распоряжение ОАО «РЖД» от 30.10.2009 г. № 2211 р. СПС «Консультант Плюс».

18. Временное положение о проведении реконструкции верхнего строения пути,комплексной реконструкции железнодорожного пути и комплексной154реконструкции железнодорожной инфраструктуры: распоряжение ОАО «РЖД» от 08.06.07 № 1080 р..

19. Стратегия инновационного развития ОАО «РЖД» до 2015: распоряжение Совета директоров ОАО «РЖД» от 26.10.2010 г..

20. Доля расходов, зависящих от объема работы по железным дорогам, отраслям железнодорожного транспорта и основным видам перевозок (в квартальном и годовом периодах): Письмо ЦЕУ № эп-35/9 от 18.05.2008 г..

21. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И.В. Аверчев. М.: Вершина, 2006,- 512 с.

22. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития / А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1983.-224 с.

23. Алексеева Е. В. Нормативный учет и управление по отклонениям / Алексеева Е. В., Иванова Н. Ю. // Управленческий учет. 2009. - N 5.- С. 312.

24. Бакаев А. С. Толковый бухгалтерский словарь 2-е изд., перераб. и доп. / А.С. Бакаев. - М.: «Бухгалтерский учет», 2010.- 192 с.

25. Белоцерковский. М. Я. Выбор методики исчисления себестоимости для эффективного бизнес-планирования газотранспортного предприятия / М. Я. Белоцерковский // Управленческий учет,- 2010,- N 3. С. 85-94.

26. Бехтерев Н.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов / Н.В. Бехтерев.- М.: Омега-JI, 2007.-152 с.

27. Брайан Маскелл, Брюс Баггали. Практика бережливого учета: управленческий, финансовый учет и система отчетности на бережливых предприятиях. Пер. изд.: Practical Lean Accounting: A Proven System for

28. Measuring and Managing the Lean Enterprise. / Маскелл Брайан, Баггали Брюс. М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2010.-384 с.

29. Бухгалтерский учет: Учебник (4-е изд., перераб. и доп.) / под ред. П. С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2002.—719 с.

30. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Г. Гетьман, Т.М. Неселовская, Т.М. Бабаева, В.Э. Керимов. М.: ИНФРА-М, 2012.-745 с.

31. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. М.: ИНФРА-М, 2009. - 368 с.

32. Быкадоров H.A. Нормативный метод учета и калькулирования продукции / H.A. Быкадоров М.: Финансы, 1974. - 152 с.

33. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / J1.C. Васильева, Д.И Ряховский, М.В. Петровская.- М.: Эксмо, 2007 368 с.

34. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов / М. А. Бахрушина.- 7-е изд., стер. М.: Омега - JI, 2010. - 572 с. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. - М.: «Бухгалтерский учет», 2005.-400 с.

35. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учебное пособие. / Н.Д. Врублевский М.: «Бухгалтерский учет», 2004.-376 с.

36. Врублевский Н.Д. Совершенствование нормативного метода учета / Н.Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 1987. - 103 с.

37. Гаррисон Ч. «Стандарт-кост» система нормативного учета себестоимости / Ч. Гаррисон. -JL: Союзоргучет, 1933.-270 с.

38. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. М.: КНОРУС, 2007.-256 с.

39. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики: Учебное пособие. / по ред. Гущиной И.Э. М.: КНОРУС, 2004. -192 с.

40. Глущенко И.Н. Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте / И.Н. Глущенко. М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008.-238 с.

41. Гуральник Я.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве / Я.И.Гуральник. М.: Финансы и статистка, 1989. - 156 с.

42. Дорман. В. Н. О проблемах внедрения управленческого учета: определение доли постоянных затрат по местам их возникновения / Дорман В. Н., Близнюк Т. С., Жемчуева М. А. // Финансовый менеджмент, 2008. N 2.-С. 101-106.

43. Дауни Т. «Стандарт-кост» в системе учета / Т.Дауни. М.: Стандартизация и рационализация, 1934. - 135 с.

44. Дорман В. Н. О проблемах внедрения управленческого учета: определение доли постоянных затрат по местам их возникновения / Дорман В. Н., Близнюк Т. С., Жемчуева М. А. // Финансовый менеджмент, 2008. -N2. С. 101-106.

45. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник / К. Друри; пер с англ. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2005.-735 с.

46. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: учебник / К.Друри, пер. с англ. - М.: Юнити-Дана, 2003.- 655 с.

47. Друри К. Управленческий и производственный учет/ К. Друри. М.: Юнити-Дана, 2007.- 1151 с.

48. Доклад президента ОАО «РЖД» В.И Якунина на расширенном итогом заседании правления компании 18 декабря 2011 года / Якунин В.И. // Железнодорожный транспорт. 2011. - № 3. - С. 5-18.

49. Звеносборочные и звеноразборочные комплексы производственных баз ПМС: учеб. пособие для вузов ж/д транспорта / Под общ. ред. С.Г. Штарева.-М.: Маршрут, 2006.-208 с.

50. Ивашкевич В.Б. Управленческий аудит компании в условиях кризиса / В.Б. Ивашкевич, Б.Р. Гареев // Управленческий учет, 2009.-N8.-С. 98-107.

51. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. Учеб. пособие. 2-е изд. / В.Б. Ивашкевич. М.: ФиС, ИНФРА-М. - 2009. - 192 с .

52. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов 2-е изд.,перераб. и доп. / В.Б. Ивашкевич.- М.: Магистр, 2008. - 574 с. 978-59776-0069-9.

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

54. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2003. - 352 с.

55. Каверина О.Д. Управленческий учет / Каверина О.Д., Михайлова Н.В., Каверин М.М.- М.: Магистр, 2011. 428 с.

56. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. / Т.П. Карпова. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.

57. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. — 6-е изд., изм. и доп. / В.Э. Керимов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2009. — 480 с.

58. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. — 225 с.

59. Керимов В. Э. Управленческий учет затрат в автотранспортных организациях / Керимов В. Э., Петухов А. А // Бухгалтерский учет, 2007. N 9. - С. 72-76.

60. Керимов В. Э. Основные направления развития управленческого учета / В. Э. Керимов, Н. Т. Т. Хуен // Бухгалтерский учет, 2009. N 17. - С. 67-71.

61. Кобищан И. В. Методы учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости / И. В. Кобищан // Экономический анализ: теория и практика, 2004. N 13. - С. 56-61.

62. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. М.: ИНФРА-М, 2012. - 352 с.

63. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. / И.Г. Кондратова. М.: Финансы и статистика, 2002.- 160 с.

64. Лапидус Б.М., Мачерет Д.А., Вольфсон АЛ. Теория и практика управления эксплуатационными затратами железнодорожного транспорта / Под ред. Б.М. Лапидуса.- М.МЦФЭР, 2002-256 с.

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

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

67. Майданчик Б.И. Основы управленческого учета / Б.И Майданчик // Контролинг,- 1992.-N2C. 10-15.

68. Майданчик Б.И. По страницам журнала «Управленческий учет» / Б.И Майданчик, И.В Пронина // Бухгалтерский учет. 1990. - № 1. - С.53-58.

69. Макарова К. С. Учет затрат по центрам ответственности / Макарова К. С. // Управленческий учет, 2008. N 9. - С. 77-84.

70. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства (6-е изд-е ., перераб.) / А.Ш Маргулис. -М.: Финансы, 1979. -414 с.

71. Маргулис А.Ш. Методологические и организационные вопросы производственного учета и калькулирования / А.Ш Маргулис. // Бухгалтерский учет, 1979.-№ 10.-С.17-23.

72. Мачерет Д.А. Совершенствование методов планирования и регулированияэксплуатационных расходов на железнодорожном транспорте / Д.А Мачерет : // Экономика железных дорог. 2008. - № 5. - С.14-17.

73. Мельник М. В. Принципы современного управленческого учета / Мельник М. В. // Управленческий учет, 2008. N 10. - С. 13-20.

74. Методика учета и анализа себестоимости продукции / под ред. А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 1987. - 199 с.

75. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете / Е.А. ;I

76. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1995. - № 5. - С.22-26. '!

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

78. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. М.: ИНФРА-М, 2010 . - 272 с.

79. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств / Е.А. Мизиковский. М.: Финансы и статистика, 1987. -198 с.

80. Мизиковский И. Е. Проблема семантической идентификации1

81. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. М.: Экономисть, 2006. - 199 с.

82. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: курс-минимум / И. Е. Мизиковский.- М.: Магистр, 2009.-112 с.

83. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. / И. Е. Мизиковский. Н.Новгород: Изд-во ННГУ, 2005. - 65 с.

84. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета напредприятии: Монография. / И. Е. Мизиковский. Нижний Новгород: Издательство ННГУ, 2005. - 150 с.

85. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Ясенев В.Н. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. / под. ред. Мизиковского И.Е. М.: Магистр, 2012 . -109 с.

86. Михальцев Е.В. Определение степени зависимости расходов от технико-эксплуатационных факторов / Е.В. Михальцев, 1952.- 145 с.

87. Нидлз Б. Основные принципы управленческого учета / Б. Нидлз и др. // Бухгалтерский учет. 1991. - № 6. - С.40-45.

88. Николаева О.Е, Шишкова Т.В. Классический управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Либроком, 2010. - 400 с.

89. Николаева С.А. Управленческий учет: учебное пособие. / С.А. Николаева. -М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство «ИПБ БИНФА», 2002. - 176 с.

90. Николаева С.А., Шебек C.B. Управленческий учет: легенды и мифы / С.А. Николаева, C.B. Шебек.- М.: Аудиторско консалтинговая фирма «ЦБА», 2004-288 с.

91. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: (Вопросы теории и практики). / В.Д. Новодворский. М.: Финансы и статистика, 1989. -253 с.

92. Нормативный метод как элемент системы контроля за производственными затратами / Е. А. Мизиковский, Т. В. Булычева // Аудиторские ведомости, 2008.-N 12.-С. 3-11.

93. О зависимости расходов железных дорог от размеров перевозок / А.Н. Горчаков, Л.Ф. Николай // Экономика железных дорог.-1998-№ 6-С.11-19.

94. Олохонтова Э.А. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии / Э.А. Олохонтова, Э.Т. Тулегенов. М.: Финансы и статистика, 1988. - 110 с.

95. Опыт дорог: Куйбышевская / O.A. Никитин // Железнодорожный транспорт. -2009. -№ 7. С.12-18.

96. Опыт дорог: Дальневосточная / A.B. Целько // Железнодорожный транспорт. 2009. - № 8. - С.9-12.

97. Отраслевые элементные сметные нормы на ремонты верхнего строения железнодорожного пути (ОЭСНр-2001), сборник № 1, Выпуск 1 (ред.2), Москва, 2009.-41 с.

98. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов / В.Ф Палий.- М.: ИНФРА-М, 2006.-279 с.

99. Палий В.Ф. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного учета / В.Ф. Палий, В.В. Палий. // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17. - С.58-62.

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

101. Протасов. А. Е. Модель информационных потоков накладных расходов предприятия в системе ABC / А. Е. Протасов, Н. В. Пред eye // Управленческий учет, 2010. N 2. - С. 64-73.

102. Пехтерев Ф.С. Актуализация генеральной схемы развития железнодорожного транспорта на период 2010-2015 / Ф.С Пехтерев // Железнодорожный транспорт. 2006. - № 8 . - С. 7-13.

103. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. / А.Ю. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 448 с.

104. Соколов А.Ю. Метод учета, планирования, оптимизации и калькулирования затрат, соотносимых со временем производства продукции / А.Ю. Соколов // Вестн. Самар. гос. ун-та. 2007. - № 1. - С. 126-130.

105. Соколов А.Ю. Современные подходы к организации системы управленческого учета / А.Ю. Соколов // Вестн. Оренб. гос. ун-та. 2006. -№ 8.-С. 106-110.

106. Соколов А.Ю. Учет затрат по рабочим местам / А.Ю. Соколов // Сиб. фин. шк. 2006. - № 4. - С. 90-93.

107. Соколов А.Ю. Направления развития управленческого учета / А.Ю. Соколов // Вестн. Казан, гос. фин.-экон. ин-та. 2008. - № 2. - С. 47-51.

108. Соколов А.Ю. Подготовительная работа к мероприятиям по сокращениюзатрат / А.Ю. Соколов // Все для бухгалтера. 2006. - № 22. - С. 28-30.162

109. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с.

110. Соколов А.Ю. Учет целевых нормативных затрат / А.Ю. Соколов // Бухгалтерский учет. 2007. - № 4. - С. 76-79.

111. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителей: Учебно-практическое пособие .- 4-е издание, доп. и пер. / Я.В Соколов. М.: Проспект, 2008. - 232 с.

112. Соломон Д.М. Учет по системе ЛИН: Как согласовать работу финансовой службы и производства / Д. М Соломон, А.Е Суглобов; пер. с англ. В.Д. Соколовой. М.: Вершина, 2007. - 256 с.

113. Суховая О.Н. Экономика путевого хозяйства: Учебник для вузов и колледжей ж/д транспорта. / О.Н. Суховая М.: ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008,- 277 с.

114. Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. / В.П. Суйц. М.: Высшее образование, 2007. - 371 с.

115. Суходоева, Л.Ф. Экономика и бизнес. Словарь-справочник / Л.Ф. Суходоева, E.H. Мотрий, Н.В. Ваганова. Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2004.

116. Теория бухгалтерского учета: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. / М.В Мельник, Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2009. - 382 с.

117. Транспорт России. Статистический сборник. М.: Росстат, 2010.- 198 с.

118. Управленческий учет как информационная база для поиска резервов повышения эффективности производства / В. Э. Керимов // Бухгалтерский учет, 2009. N 16. - С. 74-77.

119. Управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям и направлениям / под ред. А. Д. Шеремета.- 4-е изд. -М.: ИНФРА-М, 2009. 429 с.

120. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 1168 с.

121. Финансовое планирование и контроль / Под ред. Поукока М.А. и Тейлора

122. A.Х. М.: ИНФРА-М, 1996.- 217 с.

123. Федоров Е.А. Управленческий учет на предприятиях железнодорожного транспорта / Е.А. Федоров. М.: «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте» 2008. - 230 с.

124. Фьюме О. Управленческий учет по системе Lean / О Фьюме; беседу вела

125. B. А. Лутцева // Методы менеджмента качества, 2007. N 8. - С. 9-13.

126. Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет. Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар.- 10-е изд. -СПб. : Питер, 2005. 1008 с. - (Бизнес-класс), 988-1008 с.

127. Хот Ф. Т. Система "Стандарт-кост" через призму бухгалтерского (финансового) учета / Ф. Т: Хот // Экономический анализ: теория и практика, 2008.-N 1.-С. 35-39.

128. Чернецов А. В. Взаимосвязь управленческого учета и аудита на предприятиях, оказывающих услуги в сфере железнодорожного транспорта / А. В. Чернецов // Управленческий учет, 2009. N 12. - С. 93-97.

129. Чуйко И. Нормативный учет улучшает управление производством / И. Чуйко // Бухгалтерский учет. 1964. - № 7. - С.13-18.

130. Шарипов У.М Учет и калькуляция: Хрестоматия / У.М. Шарипов. М.: Стандартизация и рационализация, 1934. - 256 с.

131. Шуберт Эберхарт. Учет затрат в автоматизированном производстве / Эберхарт Шуберт // Бухгалтерский учет.- 1989. № 10. - С.20-25.

132. Шуремов E.JI. Проблема синтеза и оценки технологических решений систем автоматизации // Бухгалтер и компьютер. 2007. №6.- 12с.

133. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. / К.В. Щиборщ. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 592с.

134. Экономика железнодорожного строительства и путевого хозяйства: Учебник для вузов / Под общ. ред. Б.А. Волкова, В.Я. Шульги. М.: Маршрут.2002-632 с.

135. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Р. Энтони, Р. Джеймс; под ред. и с пред. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 560с.

136. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / А Яругова; предисловие Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 240 с.

137. Яругова А.Управленческий учет (management accounting): опыт экономики развитых стран: пер. с польск. / А Яругова; предисловие Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1991. 240 с.

138. Anthony R.N, Welsh G.A. Fundamentals of Management Accounting.-IRWIN, 1997-225 p.

139. A dictionary of accounting / Edited by R. Hussey. Oxford; N.Y.: Oxford University press, 2008,- 346 p.

140. Atkinson, Anthony A. Management Accounting: International Edition / Anthony A. Atkinson, Robert S. Kaplan, S. Mark Young. Pearson Education, 2004,- 654p.

141. Black H.A. Accounting in Business Decision. Prentice Hall, 1967. 756p.

142. Drury C. Management and cost accounting. London: Champan & Hall, 2007.- 873p. ISBN 0-412-46390-3.

143. Horngren, Charles Introduction to Management Accounting / Charles Horngren, Gary Sundem, William Stratton. London: International Edition, 2007.- 864p.- ISBN 0131273078.

144. Horngren, Charles T. Cost accounting: a managerial emphasis / Charles T.165

145. Horngren; George Foster; Srikant M. Dater. Upper Saddle River: Prentice Hall, 2004. - 1012p.

146. Horngren, Charles Cost Accounting/ Charles Horngren, Gary Sundem, William Stratton. London: International Edition, 1997. - 896p.

147. Proctor Managerial Accounting for Business Decisions Pearson Education, 2002. 358p.

148. Weetman, Pauline Financial & Management Accounting. -Prentice Hall, 1999. 697p.

149. Wood, Frank Book-keeping and Accounts / Frank Wood, Sheila Robinson. -London: Pitman, 2007. 584p.

150. Wood, Frank Wood's Maintaining Financial Records and Accounts / Frank Wood, Sheila Robinson. -London: Pitman, 2005. 392 p.

151. Wood, Frank Business Accounting. London: Pitman, 2001. - 354p. - ISBN 0273637428.

152. Wight O. W. Production and inventory management in the computer age. -New York, N.Y.: Van Nostrand Reinhold, 2006,- 284p.

153. Wight O. W. The executive's guide to successful MRP II. Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall, 1984.- 104p.

154. Изменение технико-эксплуатационных характеристик железнодорожного пути за 2000-2010 гг.п/п Показатели технической оснащенности сети железных дорог, км. 2000 г. % 2007 г. % 2008 г. % 2009 г. % 2010 г. % Отклонение, %2010 к 2007 гг. 2010 к 2000 гг.

155. Развернутая длина станционных путей 44500 50140 49730 50680 50488 100,69 113,46