Управленческий учет в строительстве :методика и организация

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузьмина, Татьяна Михайловна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Кузьмина, Татьяна Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

272

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузьмина, Татьяна Михайловна

Введение.

1 Управленческий учет как элемент учетной системы коммерческой организации.

1.1 Современные подходы к трактовке управленческого учета.

1.2 Место управленческого учета в учетной системе коммерческой организации.

1.3 Анализ существующих моделей организации учетных систем.

2 Организационно-методические основы внедрения управленческого учета в строительных компаниях.

2.1 Специфика управленческого учета на предприятиях строительной отрасли.

2.2 Формирование финансовой структуры строительной компании как необходимая предпосылка организации управленческого учета.

2.3 Разработка классификации расходов строительных предприятий для целей создания единой учетной системы.

3 Методика формирования информационной базы управленческого учета в строительстве.

3.1 Построение управленческой отчетности, учитывающей специфику бюджетного управления в строительной отрасли.

3.2 Применение бюджетного метода управленческого учета доходов и расходов строительных компаний.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет в строительстве :методика и организация"

На современном этапе развития экономики России инвестиционно-строительный комплекс является одним из наиболее динамично развивающихся секторов рынка. Строительство относится к числу ключевых, фондообразующих отраслей, во многом определяющих темпы развития экономики страны и решение важнейших социально-экономических задач.

По данным Росстата объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» за январь - ноябрь 2006 года равнялся 5 520 млрд. рублей, что на 16,9% выше аналогичного показателя за одиннадцать месяцев 2005 года. Доля строительной отрасли в ВВП стабильна в течение последних лет и сохраняется на уровне 7-9 %.

Возросли инвестиции в основной капитал строительной отрасли России: в I полугодии 2006 года их величина достигла 43,9 млрд. рублей (что на 4,3 % выше, чем в I полугодии 2005 года), и составляет 3,6 % общей суммы инвестиций в основной капитал российских предприятий всех отраслей и сфер деятельности. В свою очередь увеличение поступлений в строительную сферу вызывает приток средств в смежные отрасли и развитие экономики страны в целом.

Необходимость выживания в условиях повышающейся конкуренции между предприятиями строительства требует от их системы управления гибкости и четкости с обеспечением достижения конечной цели в установленные сроки. Условием эффективного управления является высококачественное выполнение таких его важных функций, как учет, контроль, анализ, вследствие чего происходит формирование и использование в управлении экономической информации.

Для текущего и стратегического управления производственной деятельностью строительной организации необходима своевременная и достоверная информация о финансово-хозяйственном состоянии предприятия. Практика показывает, что действующая система учета и информационного обеспечения производства строительной продукции не удовлетворяет возросшим требованиям управления, так как в большинстве случаев не позволяет получить информацию офактическом состоянии строительного объекта оперативно и в необходимом разрезе.

В связи с тем, что строительство - это высокодоходная сфера материального производства, оказывающая влияние на развитие огромного количества смежных отраслей, на первое место в строительных организациях выдвигаются вопросы совершенствования учета затрат, определения себестоимости строительно-монтажных работ и ценообразования. Возникает потребность в такой технологии учета, которая обеспечит поддержку и единство управленческих и учетныхрешений, даст возможность предприятию уменьшить свои затраты и тем самым увеличить реальную прибыль, полученную от хозяйственной деятельности.

Именно этим определяется актуальность внедрения системы управленческого учета в строительную отрасль. Проблемам теории и методологии управленческого учета в целом уделяется большое внимание в работах зарубежных авторов: X. Андерсона, А. Апчерча, Р. Вандер Вила, К. Друри, Р. Каплана, Б. Нидлза, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, Р. Энтони, А. Яруговой и др.

Значительный вклад в исследования в области учета затрат, а также различных аспектов производственного, а на современном этапе - управленческого учета применительно к практике российских предприятий внесли отечественные ученые: А.Ф. Аксененко, М.А. Бахрушина, Н.Д. Врублевский, М.Х. Жебрак, В.Б. Ивашкевич, И.И. Каракоз, О.Д. Каверина, В.Э. Керимов, В.Е. Ластовецкий, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Палий, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Л.И. Хоружий, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, К.В. Щиборщ и др.

Отраслевые особенности изучения учета себестоимости и внедрения управленческого учета в строительстве нашли отражение в работах Н.А. Адамова, В.И. Бариленко, А.А. Баширова, Д.И. Деркача, М.Ф. Дьячкова, В.Р. Захарьина, Е.В. Зубаревой, Л.М. Крамаровского, Б.М. Литвина,

А.С. Наринского, М.С. Пушкаря, П.А. Соколова, В.В. Успенского, А.И. Шигаева и др.

Однако множество зарубежных и отечественных теоретических разработок по организации систем управленческого учета не внедряются в России на практике из-за отсутствия должного уровня экономической культуры и квалификации собственников предприятий, руководящего персонала и учетных кадров, так как предполагаемые дополнительные затраты финансовых, трудовых и прочих ресурсов на ведение управленческого учета, представляются им более значительными, чем полученные в данной учетной системе результаты. Таким образом, несмотря на объективную необходимость, управленческий учет до сих пор не получил должного применения на российских предприятиях, в том числе и в строительной отрасли.

На данном фоне актуальной является разработка общеметодологических принципов управленческого учета и конкретных методик его ведения на предприятиях различных отраслей, в том числе строительстве. Рассмотрение отраслевых особенностей позволит повысить жизнеспособность научных разработок, так как специфические способы организации учетной системы, предусмотренные методиками, значительно сократят и упростят стадии внедрения управленческого учета, избавив от необходимости дальнейшей его адаптации под особенности отрасли. Кроме того, важным моментом поставленной проблемы является организация взаимодействия управленческого учета с существующими на предприятиях подсистемами финансового и налогового учета, что повысит эффективность учетной системы в целом.

Недостаточная теоретическая разработанность вышеуказанных проблем и недооценка их практической значимости в современных условиях хозяйствования обусловили актуальность, цели, задачи и основные направления настоящего диссертационного исследования.

Целыо диссертационного исследования является разработка на основе анализа теории и методологии управленческого учета, а также обобщения отечественного и зарубежного опыта его организации, конкретной методики ведения управленческого учета в организациях строительной отрасли.

Для достижения поставленной цели необходимо было решить следующие задачи:

• исследовать и обобщить методологические основы управленческого учета для определения его места в учетной системе строительной организации;

• установить единство и различия подсистем финансового, налогового и управленческого учета, определяющие в совокупности организационно-методические аспекты создания учетной системы предприятия и выбрать ее оптимальный вариант;

• определить влияние отраслевых особенностей строительной деятельности на организацию и методику управленческого учета;

• сформировать типовую финансовую структуру строительной компании, как необходимую предпосылку организации управленческого учета;

• разработать методику сбора, регистрации, обобщения информации и организации управленческого учета в рамках единой учетной системы строительной организации.

Объектом исследования является система учета финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций, выполняющих функции подрядчика.

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методологических и практических вопросов организации управленческого учета во взаимосвязи с подсистемами финансового и налогового учета.

Диссертационное исследование соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта Номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области экономики и управления предприятиями, финансового и управленческого учета, планирования, бюджетирования и анализа.

Методологическую основу работы составили общие и специальные приемы и методы научного познания: метод научной абстракции, сочетание анализа и синтеза, индукции и дедукции, моделирование, выборочное наблюдение, группировка, сравнение, исторический метод. Для решения отдельных задач использовались элементы системного подхода.

Информационной базой послужили нормативно-правовые акты в области регулирования строительной деятельности, бухгалтерского и налогового учета, статистические материалы, монографии и публикации периодических печатных изданий по изучаемой проблеме, данные учета и отчетности объектов исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методических положений по организации управленческого учета на предприятиях строительной отрасли, в частности:

- уточнено понятие управленческого учета, его цель, задачи и функции, выполняемые в системе управления предприятием;

- сформулированы основополагающие принципы управленческого учета с их подразделением на универсальные, присущие всем видам учета, и специфические, присущие только отдельным его видам;

- предложена модель единой учетной системы предприятия, основанная на установленных взаимосвязях финансового, налогового и управленческого учета и выявленных между ними различиях;

- описано влияние отраслевых особенностей строительства на создание организационной структуры управленческого учета, применяемые методы и способы, возможности использования информационных технологий;

- сформирована типовая финансовая структура строительной компании, выполняющей функции подрядчика, на основе выделения центров ответственности как необходимой предпосылки организации управленческого учета;

- разработана методика сбора, регистрации и обобщения информации управленческого учета в рамках единой учетной системы строительной организации.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их широкого применения предприятиями строительной отрасли в процессе организации и ведения управленческого учета. Разработанная автором методика позволит повысить информационную ценность учетных данных, усилив роль управленческого учета в процессе принятия решений по использованию внутрипроизводственных резервов, увеличению объемов строительно-монтажных работ, снижению себестоимости и повышению рентабельности строительного производства.

Основные теоретические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе при подготовке студентов экономических специальностей, особенно для строительного комплекса.

Разработанные в ходе диссертационного исследования теоретические положения и методические рекомендации нашли практическое применение в деятельности строительного предприятия ООО «Дальтоннельстрой» и при оказании консультационных услуг по организации управленческого учета ООО «МЦФО «Баланс», что подтверждено актами о внедрении.

Материалы диссертации используются в учебном процессе Новосибирского государственного университета экономики и управления - «НИНХ» при чтении дисциплин «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях народного хозяйства».

Результаты исследования излагались на ежегодных конференциях профессорско-преподавательского состава Новосибирского государственного университета экономики и управления в 2002-2005 годах.

Основные положения диссертации опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 3,4 п.л.

Структура работы продиктована логикой исследования поставленных в диссертационной работе задач. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованных источников.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузьмина, Татьяна Михайловна

Заключение

Выделение управленческого учета в самостоятельную учетную подсистему стало логичным следствием развития бухгалтерского учета. Усложнение механизмов хозяйствования субъектов экономики, появление новых инструментов рынка, методов и средств управления финансовой и производственной деятельностью вызвали необходимость информации для анализа, выбора и обоснования управленческих решений, обеспечивающих успешное функционирование предприятия.

Несмотря на объективные причины появления управленческого учета, среди специалистов до сих пор не существует единого взгляда на его сущность и структуру. Исследование исторических предпосылок возникновения управленческого учета и тенденций его развития позволило сделать вывод о том, что современный управленческий учет представляет собой комплексный метод внутрифирменного управления, интегрирующий элементы планирования, нормирования, учета, анализа и контроля информации о хозяйственной деятельности предприятия в разрезе его структурных подразделений (центров финансовой ответственности).

Данная трактовка управленческого учета определяет его цель, состоящую в своевременном обеспечении всех уровней управления необходимой для принятия эффективных управленческих решений релевантной информацией, обуславливает выполняемые им задачи и функции.

Достижение цели и задач управленческого учета обеспечивается реализацией его основополагающих принципов, среди которых были выделены универсальные исторически выработанные принципы счетоведения и специфические принципы, обусловленные отличиями управленческого учета от финансового и налогового учета.

Учетная система современного российского предприятия должна включать три составляющие: финансовый, налоговый и управленческий учет, каждая из которых может рассматриваться как отдельная система со своими входами и выходами. Но их одновременное функционирование на предприятии и преследование, в конечном счете, единой цели - улучшение его финансового состояния, заставляет искать и оптимизировать взаимосвязи этих учетных подсистем.

На основе проведенного сравнительного анализа объектов, целей, задач, принципов и основных элементов рассматриваемых учетных подсистем были сделаны выводы о степени их единства и различия, позволившие сформулировать основные направления их взаимодействия: создание единого структурного подразделения, осуществляющего ведение финансового, налогового и управленческого учета (бухгалтерской службы); обеспечение децентрализации учетной системы, реализующей принцип приближения учетной информации к местам принятия решений; ведение трех видов учета в общем программном продукте; внедрение единого документооборота; обязательность использования счетов и двойной записи; однократный ввод информации о фактах хозяйственной деятельности в учетную систему с возможностью формирования учетных регистров и отчетов для всех видов учета; преемственность и дополнение информации разных видов учета. Проведение анализа применяемых на практике и описываемых в специальной литературе вариантов взаимодействия разных видов учета позволило сделать вывод о том, что оптимальной является модель единой учетной системы коммерческого предприятия, основанная на частичной интеграции финансового, налогового и управленческого учета на базе используемого для ведения бухгалтерского учета программного продукта с применением единого плана счетов финансового и налогового учета и созданием параллельного плана счетов управленческого учета. Данная модель способствует решению задач, стоящих перед управленческим учетом, не приводя к существенному усложнению работы бухгалтерской службы и позволяет обеспечить ограничение доступа к управленческой информации различного уровня конфиденциальности. Её практическое применение требует конкретизации порядка ведения управленческого учета в единой учетной системе и адаптации системы в соответствии с отраслевыми особенностями предприятий.

В процессе разработки организационно-методических аспектов ведения управленческого учета в строительстве было учтено влияние отраслевых особенностей функционирования строительных компаний, таких как предмет деятельности; сложность и разнообразие организационной и финансовой структуры строительных предприятий; обширная база специфических нормативных документов, регламентирующих порядок ведения деятельности в строительстве; разнообразие и индивидуальность возводимых объектов; удаленность строительных площадок от главного офиса и географическое непостоянство рабочих мест; мобильность строительного оборудования; нормирование основных показателей; большая продолжительность производственного цикла; характер результатов (продукции) строительного производства; применяемая система ценообразования и сметного планирования; сезонность работы и большое влияние природных факторов.

Рассмотрение отраслевой специфики продемонстрировало потребность строительных организаций в дополнительной информации, которую не может предоставить общепринятая система финансового учета. Это еще раз подтверждает объективную необходимость внедрения управленческого учета на предприятиях строительной сферы.

Построение системы организационного обеспечения управленческого учета базируется на концепции децентрализации управления и выделения в рамках финансовой структуры предприятий центров ответственности.

Деятельность предприятия как объекта управления может быть разложена на сегменты по различным основаниям, но в качестве наиболее приемлемой с точки зрения организации управленческого учета признается классификация центров по критерию финансовой ответственности руководителей, в основе которой лежит объем предоставленных им полномочий и полнота возложенных на них обязанностей и ответственности. Для строительных компаний, определяемых как центр прибыли и инвестиций, целесообразно выделение центров доходов, центров управленческих затрат, центров закупок и центров нормативных затрат, кроме того некоторые вспомогательные подразделения могут быть квалифицированы как центры нормативных затрат с элементами центра прибыли.

Организация управленческого учета на основе предложенной финансовой структуры строительной компании позволяет децентрализовать управление затратами и доходами предприятия, осуществлять их мониторинг на всех уровнях управления, вести контроль за расходами с учетом специфики деятельности каждого подразделения, а также выявлять виновных лиц с целью идентификации отклонений для установления сбалансированного функционирования организаций и повышения экономической эффективности их хозяйствования.

Разработанная методика управленческого учета в строительстве в качестве основных элементов включает научно обоснованную классификацию расходов, способы регистрации и текущего обобщения информации управленческого учета, управленческую отчетность.

Рассматривая современный управленческий учет как комплексный метод внутрифирменного управления становится очевидным, что его основной остается процесс учета, в котором значительную роль играет измерение затрат и результатов деятельности предприятия. Целью коммерческих организаций, в том числе и строительной отрасли, является максимизация прибыли. Поэтому учет производственных затрат строительной организации, работающей в условиях рынка, является основой всей системы ее управления, так как на основе данных производственного учета формируется информация о фактических издержках, а значит, создаются основы для определения фактического финансового результата деятельности.

Таким образом, в фокусе внимания управленческого учета находятся затраты и для эффективного функционирования данной учетной подсистемы необходимо разработать их научно обоснованную классификацию. Вопрос классификации расходов играет не менее важную роль в финансовом и налоговом учете. Но подходы к группировке расходов в разных видах учета существенно отличаются, что обусловлено различием их целей и задач.

Для построения интегрированной системы финансового, налогового и управленческого учета разработана классификация расходов, реализующая требования всех трех учетных подсистем, при этом во главу ставятся интересы управленческого учета, так как чем детальнее структура калькуляции себестоимости продукции, тем эффективнее она для целей системы управления затратами. Данная предпосылка привела к необходимости проведения классификации расходов строительных организаций по следующим признакам: по экономическим элементам; по статьям затрат; по способу отнесения на себестоимость; по отношению к уровню деловой активности. При этом группировка расходов в разрезе указанных признаков рассматривается в рамках центров финансовой ответственности, в связи с чем затраты классифицированы по степени регулируемости.

Группировка затрат по экономическим элементам в строительной отрасли требует большей детализации, чем предлагаемая в нормативных документах. Решение проблемы квалифицирована расходов на материалы, работы и услуги собственного производства найдено в разработке двухуровневой классификации затрат по экономическим элементам. Элементы первого основного уровня должны служить для общепринятой схемы отражения затрат и формировать информацию о затратах по экономическим элементам в целом по строительной организации. Элементы второго уровня будут участвовать только в расчете себестоимости по центрам финансовой ответственности.

Для повышения аналитичности, оперативности и усиления контроля за производственными затратами и калькулированием себестоимости в строительстве была разработана номенклатура статей затрат с учетом: положений отраслевых нормативных документов, регламентирующих порядок формирования стоимости строительных работ; взаимоувязки с рассмотренными экономическими элементами, что позволяет одновременно формировать информацию для целей финансового учета; признаков классификации расходов в налоговом учете для формирования налоговой базы с минимальной трудоемкостью; поведения расходов в зависимости от уровня деловой активности предприятия, для чего разработан обобщенный перечень условно-постоянных и условно-переменных расходов строительных организаций.

Данная классификация призвана облегчить сбор учетных данных по центрам финансовой ответственности и провести деление расходов на регулируемые и нерегулируемые, что существенно повысит ценность получаемой информации для принятия управленческих решений. Кроме того, данная классификация расходов для предприятий строительной отрасли реализует интересы трех видов учета - финансового, налогового и управленческого.

Предъявляемые менеджерами требования к информации, формируемой управленческим учетом, заставляют искать оптимальный набор релевантных показателей, необходимых и достаточных для оценки результатов функционирования организации в целом и отдельных ее структурных подразделений, что позволяет принимать различного рода решения. Необходимыми атрибутами управления являются планирование и контроль, взаимодействующие в системебюджетирования. Показатели эффективности деятельности строительной организации зависят от размеров ее выручки и затрат, которые в системе бюджетирования регулируются путем разработки соответствующих бюджетов и контроля над их исполнением. В основе планирования и контроля лежит анализ финансовой и нефинансовой информации, которая собирается и обрабатывается в системе управленческого учета. Такая взаимосвязь делает необходимым рассмотрение системы бюджетов строительных организаций как основы для составления управленческой отчетности и формирования учетных данных.

Система бюджетирования предприятия должна быть тесно связана с его финансовой структурой. Для каждого центра финансовой ответственности разрабатываются частные бюджеты, которые в результате объединения и суммирования формируют генеральный бюджет, охватывающий общую деятельность предприятия. В противном случае финансовое положение оценивается только на уровне предприятия в целом, что не дает возможности проведения анализа и выявления обусловивших его причин.

Отраслевая принадлежность предприятий оказывает влияние на формирование бюджетов операционного блока, так как специфика видов деятельности обуславливает различие систем учета расходов. Изучение особенностей классификации затрат в строительстве позволило определить схему составления генерального бюджета строительной компании, выполняющей функции подрядчика. В его состав включаются операционные бюджеты: продаж, производства, себестоимости (основных и накладных расходов); финансовые бюджеты: доходов и расходов, движения денежных средств и прогнозный баланс; вспомогательные бюджеты: инвестиционный и кредитный план.

Информация для оценки фактического исполнения бюджетов должна быть получена в подсистеме управленческого учета. Таким образом, строение управленческой отчетности обуславливается требованиями системы бюджетирования, в тоже время необходимо сопоставлять их с методическими и техническими возможностями формирования данных управленческого учета.

Особенностью современного управленческого учета является ориентация, прежде всего, на оценку достижения запланированных показателей деятельности, в связи с чем учет фактических данных является необходимым, но не единственным направлением учетной работы. Это обуславливает необходимость разработки новой методики формирования информации в учетной системе предприятия, позволяющей фиксировать возникающие отклонения и их причины, что обеспечит выполнение контрольно-учетной и стимулирующей функций, предоставив тем самым, информационную базу для принятия управленческих решений.

Для решения данной проблемы предложено использовать бюджетный метод учета - систему ведения учета операций предприятия, при которой на всех стадиях финансового цикла и в разрезе всех центров финансовой ответственности на счетах управленческого учета фиксируются: плановые (бюджетные) показатели; фактические показатели; отклонения фактических показателей от плановых. Основу записей учетной системы должен составить бюджет предприятия, записываемый по отдельным счетам. В разрезе счетов бюджетов открываются субсчета для центров финансовой ответственности, аналитический учет ведется по статьям расходов и видам доходов.

Требования гибкости и оперативности в принятии решений, предъявляемые к современным системам управления предприятиями, заставляют выявлять отклонения с периодичностью, необходимой для своевременного контроля и оказания управляющего воздействия. В таком случае недостаточно получать данные об отклонениях фактических показателей от запланированных величин только по окончании отчетного периода. Для решения данной проблемы разработаны подходы к установлению периодичности выявления на счетах учета отклонений фактических данных от бюджетных величин и определению нормативов каждого вида доходов и расходов для такого контрольного интервала. Для реализации данной цели доходы и расходы предприятия классифицированы в зависимости от регулярности и предсказуемости их возникновения.

Функциональность предложенной методики управленческого учета рассмотрена на примере ООО «Дальтоннельстрой». Результаты апробации показали, что, несмотря на трудоемкость бюджетного метода учета, он обеспечивает существенно большую учетную базу бюджетного планирования и оперативного управления деятельностью предприятия, позволяет вычленять отклонения от бюджета и выявлять их влияние на финансовые результаты деятельности в разрезе центров финансовой ответственности и отдельных хозяйственных операций. Это способствует значительному усилению потребительской ценности информации, формируемой в учетной системе.

Разработанные организационно-методические аспекты создания системы управленческого учета апробированы в деятельности ООО «МЦФО «Баланс» при оказании услуг по постановке управленческого учета в строительных компаниях. В частности, внедрены подходы к формированию финансовой структуры предприятия, в соответствии с которой разработаны формы бюджетов, проведена развернутая классификация затрат.

В целом задачи, поставленные в диссертационном исследовании можно считать выполненными. Разработанные организационные аспекты внедрения и методика управленческого учета направлены на реализацию современной бюджетной технологии, включающей как необходимые составляющие финансовую структуру предприятия и регламентирующую их деятельность систему бюджетов, управленческую отчетность об исполнении бюджетов и обеспечивающую ее формирование систему учетных записей. Их привязка к конкретным условиям и особенностям организации позволит наиболее эффективно использовать ее ресурсный потенциал. Кроме того, с помощью информации об отклонениях максимально достигается и контрольно-стимулирующая цель при оценке результатов работы того или иного структурного подразделения (центра ответственности), а также появляется возможность оценки деятельности руководителей этих подразделений и служб.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузьмина, Татьяна Михайловна, 2007 год

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11Л 996.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

3. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98».

4. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 г. № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94».

5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

6. Приказ Минфина РФ от 06.051999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

9. МДС 81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации».

10. МДС 83-1.99 «Методические рекомендации по определению размера средств на оплату труда в договорных ценах и сметах на строительство и оплате труда работников строительно-монтажных и ремонтно-строительных организаций».

11. МДС 81-3.99 «Методические указания по разработке сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств».

12. МДС 81-33.2004 «Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве».

13. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 2005. 160 с.

14. Адамов Н.А. Договор строительного подряда как основа организации учета в строительстве // Консультант бухгалтера. 2006. - № 11. С. 69-75.

15. Адамов Н.А. Методологическая основа информационного обеспечения внутрихозяйственного контроля в строительстве // Экономика и учет в строительстве. 2005. - № 10. С. 30-37.

16. Адамов Н.А. Основы внутрихозяйственного контроля за сметной стоимостью в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. -№3.

17. Адамов Н.А. Производственный учет основа управленческого учета в строительстве // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 11. С. 59-66.

18. Адамов Н.А. Субъекты и объекты внутрихозяйственного контроля при подрядном строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. -№4.

19. Адамов Н.А., Чернышов В.Е. Бюджетирование как основа внутрифин-менного планирования в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2006. - № 2.

20. Адамов Н.А., Чернышов В.Е. Калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. - № 1.

21. Адамов Н.А., Чернышов В.Е. Принципы внутреннего контроля в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005. - № 1.

22. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. М.: ООО «Нонпарель», 1994. - 128 с.

23. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Шестакова О.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. Ижевск: Шеп («Колос»), 1998. - 110 с.

24. Андрющенко А. Постановка бюджетирования: задачи и анализ ошибок // Консультант. 2005. - № 23. С. 58-60.

25. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

26. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

27. Баширов А.А. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1980.- 128 с.

28. Баширов А.А. Учет издержек и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. М.: Финансы и статистика, 1986. - 207 с.

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

30. Большаков Н.М. Подрядные формы хозрасчета на предприятиях строй-индустрии. М.: Стройиздат, 1987. - 192 с.

31. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2002. - 268 с.

32. Бурцев В. Бюджетирование в управлении коммерческой организацией // Аудитор. 2006. - № 3. С. 32-37.

33. Бурцев В.В. О бюджетировании. Краткосрочное планирование, учет и контроль в деятельности компаний // Налоговое планирование. 2003. - №4. С. 4-10.

34. Бурцев В.В. Основы коммерческого бюджетирования // Управленческий учет. 2006.-№ 1.С. 96-108.

35. Бурцев В.В. Управленческий учет и производственное бюджетирование // Современный бухучет. 2006. - № 7.

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

37. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997. -477 с.

38. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина. 5-е изд., стер. - Москва: Омега-JI, 2006. - 576 с.

39. Бахрушина М.А. Бюджетирование: задачи и процедуры // Современный бухучет. 2004. - № 12.

40. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

41. Бахрушина М.А. Нормативный учет затрат как способ управления предприятием // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. -выпуск 17.

42. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: объекты, методы, задачи // Современный бухучет. 2004. - № 11.

43. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1990.-240 с.

44. Волков Н.Г. Строительные работы: организация учета, определение себестоимости. М.: Изд-во "Финансовая газета", 1994.-250 с.

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

46. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 351 с.

47. Гаврилова О. Типичные ошибки процесса бюджетирования // Консультант. 2005. - № 3. С. 40-42.

48. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: Изд-во Наркомторга СССР и РСФСР, 1928. 436 с.

49. Гаррисон Д. Чартер Стандарт-кост: система нормативного учета себестоимости / пер. с англ. С.Ф. Иванова. Jl.-М.: Оргучет, 1933. - 204 с.

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

51. Гиляровская JI.T. Комплексный экономический анализ в управлении затратами и себестоимостью транспортных услуг // Современный бухучет. -2004.-№ 11.

52. Головина Т.А.Основные концепции оптимизации себестоимости продукции // Управленческий учет. 2005. - № 4. С. 63-76.

53. Горбачева JI. Постановка системы бюджетирования // Финансовая газета. -2002. -№20. С. 14-15.

54. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости. 2003. - № 4. С. 72-76.

55. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности //Аудиторские ведомости. 2003. - № 8. С. 61-65.

56. Гудилин А.В. Практика применения классификации затрат в системе управленческого учета деревообрабатывающего предприятия // Консультант бухгалтера. 2006. - № 11. С. 76 - 82.

57. Гуральник Я.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1989. - 156 с.

58. Гусева Е.Э. Развитие управленческого учета в современных условиях хозяйствования // Современный бухучет. 2005. - № 2.

59. Гусева Е.Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений // Современный бухучет. 2005. - № 1.

60. Давыденко А. От смет к финансовым отчетам. Бюджетирование в «Ростелекоме»// Двойная запись. 2005. - № 11.

61. Деркач Д.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности подрядных строительных организаций. М.: Финансы и статистика, 1990. - 239 с.

62. Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс / Пер. с англ., под ред. Н.Д. Эришашвили. М. Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

63. Дугельный А.П., Комаров В.Ф. Бюджетное управление предприятием. -М., Дело, 2003.-431 с.

64. Дука Б. Эффективность бюджетирования // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2001. -№ 31. С. 14-15.

65. Дьячков М.Ф. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1987. - 264 с.

66. Дятлова А.Ф. Управленческие аспекты формирования интегрированных структур и их хозрасчетных центров ответственности в системе АПК // Консультант бухгалтера. 2006. - № 8. С. 74-80.

67. Ежова А.И. Организация управленческого учета в крупной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 12.

68. Ермакова Н.А. Организация учета в системе «директ-костинг» // Современный бухучет. 2004. - № 6.

69. Ермакова Н.А. Учет затрат и результатов при методе развитого «директ-костинга» // Современный бухучет. 2004. - № 1.

70. Ермакова Н.А. Учет нормативных затрат и отклонений по бизнес-процессам, видам деятельности и объектам калькулирования // Современный бухучет. 2005. - № 2.

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

72. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета. М.: Госстатиздат, 1960. -399 с.

73. Жебрак М.Х. Основы нормативного метода калькуляции. М.: изд. и 1-я тип. Машгида в Jlrp., 1948. - 196 с.

74. Жебрак М.Х. Принципы организации анализа себестоимости. М.: Изд. Сектор ведомственной литературы ОНТИ НКТП, 1935. - 115 с.

75. Захарьин В.Р. Организация налогового учета в строительных организациях // Консультант бухгалтера. 2002. - № 4.

76. Захарьин В.Р. Учет накладных расходов в подрядных строительных организациях // Консультант бухгалтера. 2000. - № 11. С. 41-52.

77. Земитан Г. Бюджетирование в строительной компании // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 42.

78. Зенкина М.В. Формирование системы управления затратами на производство строительных работ. СПб.: СПбГУЭФ, 2001. - 196 с.

79. Зубарева Е.В. Организация управленческого учета в строительстве: авто-реф. канд. экон. наук. Москва, 1999. - 23 с.

80. Иванов В.В., Богаченко П.В., Хан O.K. Управленческий учет теоретические аспекты и практическая реализация // Управленческий учет. - 2006. - № 1. С. 4-16.

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

82. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М., 1982. - 175 с.

83. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. - № 5.

84. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы. - 1974. - 150 с.

85. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. С. 99-102.

86. Ильина Е. Автоматизация бюджетирования в современных системах управления // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 21. С. 1415.

87. Илюхина Н.А. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4. С. 39-46.

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

89. Интервью с Оганяном К.И. // Российский налоговый курьер. 2001. -№ 10.

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

91. Казанский Ю.Н. Строительство в США и России. Экономика, организация и управление. СПб.: ДваТрИ, 1995. - 437 с.

92. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Организация, ориентированная на стратегию. -М.: Олимп-Бизнес, 2004. 399 с.

93. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. М.: Олимп-бизнес, 2006. - 294 с.

94. Каракоз И.И. Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. - 208 с.

95. Касьянова Г.Ю. Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М. Издательско-консультационная компания «Статус-кво 97», 1999. -331 с.

96. Керимов В.Э. Организация управленческого учета на производственных предприятиях // Аудит и финансовый анализ. 2000. - № 3. С. 42-64.

97. Керимов В.Э. Современные системы управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 11. С. 2-7.

98. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - № 1. С. 125-134.

99. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. М.: Издательско-торговый центр «Маркетинг», 2001.- 268 с.

100. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. -М.: Экзамен, 2005.-414 с.

101. Колесников С.Н. Системы управленческого учета // Экономика и жизнь. -2004. № 52. С. 33.

102. Костромина Д., Войко А. Организация управления центрами финансовой ответственности на предприятиях автодорожного строительства // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 14. С. 14-15.

103. Крамаровский JT.M. Бухгалтерский учет в строительных организациях. -М.: Финансы, 1979. 222 с.

104. Кузнецова Е.Б. Особенности строительства и их влияние на информационную систему управления // Строительство: налогообложение, бухучет. -2004. № 3.

105. Лабынцев Н.Т., Шароватова Е.А., Михайлин Р.Г. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики: Научно-практическое пособие / РГЭУ (РИНХ). Ростов-на-Дону, 2001. - 265 с.

106. Лавренчук Е.Н. Совершенствование управленческого учета в строительстве: автореф. канд. экон. наук. Москва, 2001. - 30 с

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

108. Либерман И.А. Цены и себестоимость строительной продукции. М.: Финансы и статистика, 1997. 240 с.

109. Литвин Б.М. Анализ эффективности хозяйственной деятельности в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 1988. 224 с.

110. Литвин Б.М., Пушкарь М.С., Наринский А.С. Учет затрат и калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1984. - 125 с.

111. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (19171972). М.: Финансы, 1972. - 320 с.

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

113. Марина Траченко: ошибок бюджетирования можно избежать // Консультант.-2006.-№ 11. С. 56-58.

114. Масленченков Ю.С. Практика бюджетирования на предприятиях России: практическое пособие. М.: БДЦ-пресс, 2004. - 391 с.

115. Матюшин В.Н. Бухгалтерский учет в строительстве. Учебное пособие для учебных заведений ГУПК ЦСУ СССР. М.: Финансы, 1976. 280 с.

116. Мезенцева Т.М., Саенко К.С., Поляков А.В. Финансовая стратегия развития предприятия: бюджетирование и трансфертные цены // Аудиторские ведомости. 2001. - № 1. С. 62-71.

117. Методика учета и анализа себестоимости продукции. Под ред. Шеремета А.Д. М.: Финансы и статистика, 1987. - 208 с.

118. Миславский А. Управленческий учет: идеология и система // Экономика и жизнь. 2006.-№ 7. С.31.

119. Миславский А. Центры финансовой ответственности. Первый шаг на пути к бюджетированию // Двойная запись. 2005. - № 10.

120. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.- 176 с.

121. Мюллендорф Р. Производственный учет: снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональных структур. М.: ФБК-пресс, 1996. - 158 с.

122. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. Изд.2-е, перераб. и доп. М.: «АН-Пресс», 2002. - 304 с.

123. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы, 1976. - 160 с.

124. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д., Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. 495 с.

125. Никитина Н. Проблемы постановки системы бюджетирования на предприятиях и пути их решения // Финансовая газета. 2005. - № 9.

126. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000. -368 с.

127. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг". Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 124с.

128. Николаева С.А. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР -БИНФА», 2005.-176 с.

129. Новикова И.Г. Основы управленческого учета. Определение управленческого учета // Консультант бухгалтера. 2006. - № 11. С. 124 - 136.

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

131. Нормативный учет и калькулирование фактической себестоимости продукции производственного объединения: Методика / Под ред. А.Ф. Аксененко, А.Д. Шеремета. М.: Изд-во МГУ, 1987. - 123 с.

132. Остапенко В.В., Егошин А.А. Бюджетирование в строительных организациях // Строительство: налогообложение, бухучет. 2004. - № 4.

133. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М. Финансы и статистка, 1987. -288 с.

134. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. - №12. С. 52-55.

135. Палий В.Ф. Учет и внутренний хозрасчет. М.: Финансы, 1977. - 350 с.

136. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учета и анализа. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

137. Палий В.Ф., Палий В.В. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет.-2001.-№7. С. 72-78.

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

139. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. СПб.: Питер, 2003. - 176 с.

140. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19С.60-63.

141. Попова Л.В., Васильева М.В., Коростелкин М.М. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ // Управленческий учет. 2006. -№ 1.С. 76-85.

142. Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Герда, 1998.-476 с.

143. Пупшис Т.Ф., Галузина С.М. Системный подход к рабочему плану счетов бухгалтерского учета коммерческой организации // Современный бухучет. -2006. № 2.

144. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. С. 58-59.

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

146. Ростова Н. Бюджетное управление в холдингах: с чего начать // Консультант. 2005. - № 17. С. 44-46.

147. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. М.: Моск. коммерч. институт, 1913. - 384 с.

148. Рыбин В.И. Анализ эффективности и интенсификации в промышленности и строительстве. М.: Финансы и статистика, 1989. - 295 с.

149. Рянский А.С. Адаптация плана счетов бухгалтерского учета для нужд управленческого учета // Главбух. 2004. - № 4. С. 76-79.

150. Рянский А.С. Структура финансовой службы строительной компании // Главбух. Приложение «Учет в строительстве». 2004. - № 1. С. 47-52.

151. Сваталова Ю.С. Построение системы бюджетирования в холдингах // Финансы. 2006. - № 8. С. 59-63.

152. Соколов П.А. Новая методика определения стоимости строительной продукции // Строительство: налогообложение, бухучет. 2004. - № 4.

153. Соколов П.А. Учет накладных расходов в строительстве // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 38.

154. Соколов С.П., Соколов П.А. Строительная деятельность: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Кн. мир, 1998. - 223 с.

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

156. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

157. Сотникова JI.B. Принципы ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2005. - № 10. С. 14-22.

158. Старова Н.Ю. Как построить налоговый учет на базе бухгалтерского // Российский налоговый курьер. 2003. - № 18.

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

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

161. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. С. 50-54.

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

163. Татур С.К. Хозяйственный расчет в промышленности СССР. М.: Финансы, 1970.-415 с.

164. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В. и др. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). М.: ПРИОР, 2002. 111 с.

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

166. Траченко М. «Тюнинг» для бюджетирования // Консультант. 2006. -№ 1. С.50-52.

167. Уемов А.Н. Системный подход и общая теория систем. М.: Мысль, 1978.-272 с.

168. Управленческий учет пер. с англ. / Энтони А. Аткинсон, Раджив Д. Бан-нер, Роберт С. Каплан, С. Марк Янг. М.: Вильяме, 2005. - 878 с.

169. Управленческий учет: учебное пособие / Под. ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-512 с.

170. Успенский В.В. Себестоимость в строительстве и пути ее снижения. М.: Стройиздат, 1971. 223 с.

171. Хамхоева Ф.Я. Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством // Современный бухучет. 2004. -№ 12.

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

173. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. -2005.-№4. С. 60-67.

174. Чикишева Н.М. Формирование системы бюджетного планирования на строительном предприятии в современных условиях. СПб.: СПбГУЭФ, 2003. -171 с.

175. Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 176 с.

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

177. Чупахина Н.И. Методические подходы к постановке системы управленческого учета в условиях современных информационных технологий // Управленческий учет. 2005. - № 4. С. 54-62.

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

179. Шафранская М. Управленческие отчеты подразделений компании // Консультант. 2006. - № 7. С. 54-57.

180. Шигаев А.И. Управленческий учет и анализ накладных расходов в подрядных строительно-монтажных организациях: автореф. . канд. экон. наук. -Казань, 2002. 24 с.

181. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Основы коммерческого бюджетирования. Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998. - 474 с.

182. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 544 с.

183. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 557 с.

184. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск. С.Н. Рогозиной, Г.И. Лебедевой. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

185. Этапы зарождения и развития управленческого учетао ооп/п Этап Краткая характеристика этапа1 2 3