Управленческий учет и контроль затрат на качество продукции в строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Салихов, Саид-Ансар Сайд-Мустафаевич  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Салихов, Саид-Ансар Сайд-Мустафаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Астрахань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

239

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Салихов, Саид-Ансар Сайд-Мустафаевич

Введение

Глава 1. Теоретико-методические основы формирования управленческого учета и контроля затрат в строительных организациях

1.1. Особенности строительного производства и их влияние на 12 управленческий учет затрат

1.2. Формы и методы контроля затрат в строительстве

1.3. Информационное обеспечение управления затратами в 56 строительных организациях

Глава 2 Взаимосвязь управленческого учета и контроля затрат в 74 строительном производстве

2.1. Зарубежная и отечественная практика управленческого 74 учета и контроля затрат в строительном производстве

2.2. Учет и контроль затрат по местам их возникновения и 99 центрам ответственности

2.3. Управленческий анализ как информационная база 124 текущего контроля затрат в строительстве

Глава 3. Управленческий учет и контроль затрат на качество 143 продукции как факторы повышения конкурентоспособности строительной организации

3.1. Качество строительной продукции как объект 143 управленческого учета в конкурентной среде

3.2. Системный учет затрат на качество строительной 160. продукции

3.3. Управленческий контроль качества строительной продукции

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и контроль затрат на качество продукции в строительных организациях"

Актуальность темы исследования. Динамичное развитие технологий, появление большого количества конкурентоспособных организаций, возросшие требования покупателей к качеству строительной продукции, увеличение объёмов и скорости получения информации — все эти и другие изменения ставят хозяйствующие субъекты перед необходимостью разработки экономически обоснованной стратегии сохранения и улучшения своего положения на рынке. Внутрисистемные преобразования, которые для этой цели необходимо провести, затрагивают и преобразования учетных процессов.

Строительные организации нуждаются в оперативной информации, обеспечивающей эффективное управление затратами и финансовыми результатами, принятие обоснованных стратегических и оперативных решений. Анализ деятельности строительных организаций региона показал, что немногие из них имеют поставленный учет, чтобы содержащаяся в нем информация полностью удовлетворяла целям управления организацией.

Разработка теоретических положений и практических рекомендаций по формированию системы управленческого учета и контроля затрат на качество продукции применительно к специфике строительства позволит обеспечить управление своевременной и качественной информацией.

Для реализации поставленной задачи необходимо решить ряд методических и организационных проблем по совершенствованию основ учета, осуществляемого в интересах внутренних потребителей информации. В связи с этим возрастает роль и значение учета производственных затрат, который является важнейшим инструментом оценки деятельности организации в целом и ее структурных подразделений, проведения текущего контроля производственных затрат, определения фактической себестоимости и факторов ее формирования, обоснования экономической эффективности принимаемых производственных решений и выработки стратегии развития организации. Существующие в отечественной практике методики организации управленческого учета не применимы в строительстве без теоретических обоснований и их дополнительной привязки к отраслевой специфике.

Рациональное использование факторов производства в строительной отрасли требует качественно нового по сравнению с имеющимся информационного обеспечения, что делает проблему формирования системы управленческого учета актуальной и практически значимой на современном этапе развития экономических отношений в строительстве. Указанные обстоятельства определяют актуальность научного исследования, посвященного решению проблем формирования учетной информации о затратах для целей управления.

Степень разработанности проблемы. Проблемы роли и значения учета в информационном обеспечении деятельности хозяйствующих субъектов, методологии формирования систем управленческого учета и контроля, постоянно поднимались и во многом решены в трудах отечественных и зарубежных ученых. Среди зарубежных ученых наиболее фундаментальные труды по проблемам управленческого учета имеют: Р. Антони, Р. Вандер Вил, К. Друри, Ж. Ришар, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, Дж. Шанк, и др.

Среди отечественных ученых наибольший вклад в разработку теории управленческого учета внесли: Н.А. Адамов, А.Ф. Аксененко, М.В. Бахрушина, Н.Г. Гаджиев, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, И.А. Либерман, С.А. Николаева, О.Е. Николаева, В.Ф. Палий, JI.B. Перекрестова, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова. Вместе с тем не все разработанные теоретические положения и методические рекомендации могут быть автоматически перенесены в сферу строительства в силу специфики строительной продукции, продолжительности инвестиционно-строительного цикла и других особенностей.

Применительно к строительным организациям необходимо определение специфических особенностей систем управленческого учета и контроля затрат, их сопряжение с организационно-управленческими структурами.

Организационно-методические основы формирования системы управленческого учета и контроля затрат на качество продукции в строительных организациях изучены недостаточно.

Актуальность проблемы, ее теоретическая и практическая значимость, а также недостаточность разработки теоретических положений и методических аспектов управленческого учета и контроля затрат на качество применительно к строительству, обусловили выбор темы, целей и задач данного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических основ и методических рекомендаций по формированию системы управленческого учета и контроля затрат на качество продукции в строительных организациях с учётом особенностей строительного производства.

В соответствии с поставленной целью в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

- исследованы теоретические проблемы управленческого учета в целом и влияние организационно-экономических особенностей строительства на его организацию;

- изучены формы и методы контроля затрат в строительном производстве;

- проведён анализ современного информационного обеспечения управления затратами строительного производства;

- научно обоснована . необходимость применения комплексного управленческого анализа как информационной базы текущего контроля качества продукции строительной организации;

- исследована сущность понятия качества продукции - как объекта управленческого учёта и на этой основе разработан алгоритм организации его системного учёта в строительстве;

- разработана методика управленческого контроля качества строительной продукции.

Объектом исследования являются процессы учёта и контроля затрат на качество продукции в организациях строительного комплекса Астраханской области.

Предмет исследования - организационно-экономические отношения, возникающие в процессе формирования системного учета и контроля затрат в строительном производстве.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные положения теории бухгалтерского и управленческого учета, труды зарубежных и отечественных ученых по современным проблемам управленческого учета и контроля, а также материалы научных семинаров, конференций, симпозиумов, связанных с учётом и контролем качества продукции.

Информационно-методический аппарат исследования. В качестве научного инструментария использованы приёмы и способы экономического анализа и обобщения показателей производственно-хозяйственной деятельности исследуемых объектов. Методика диссертационного исследования базировалась на методах научного познания, обеспечивающих объективный характер изучения экономических процессов, а также на использовании таких общенаучных приёмов и способов, как наблюдение, анкетирование, сравнение, группировка, системный и статистический анализ и синтез.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили Федеральные и территориальные законодательные акты и постановления, методические материалы, статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Астраханской области, данные бухгалтерского учета и отчетности строительных организаций Астраханской области, в частности, ОАО ПСК «Строитель Астрахани», ООО ДК «Астраханмонтажстрой»

Положения, выносимые на защиту:

1. Предпринимательская деятельность в строительстве осуществляется в условиях существенного влияния внешних факторов — политических, экономических, социальных, конкурентных, научно-технического прогресса, которые определяют формирование стратегического управленческого учёта. На моделирование системы управленческого учёта оказывают влияние внутренние факторы - технико-технологические (общие, специальные) иорганизационные. Постановка управленческого учёта в строительстве должна адекватно и полно отражать специфику этого производства.

2. Принятие управленческих решений по рационализации издержек осуществляется на основе эффективных форм контроля: налогового, по областям сосредоточения затрат, бюджетирования и управления оборотными активами.

3. Оценка информационного обеспечения процесса управления затратами в строительной индустрии выявила необходимость разработки принципиально новой системы учёта затрат и взаиморасчётов, интегрированной системы получения, обработки информации и достижения на её базе текущих и глобальных стратегических целей организаций.

4. Усиление контрольного значения и повышение информативности учетных данных должно основываться на выделении в качестве мест возникновения затрат и центров ответственности строительных бригад и звеньев, объектов и участков, функциональных отделов строительной организации, установлении показателей оценки их деятельности и ответственности за осуществляемые затраты.

5. Эффективность учета затрат на качество строительной продукции (работ, услуг) обусловлена необходимостью применения комплексного подхода в определении состава и классификации затрат на качество, установлении порядка отражения в себестоимости дополнительных затрат на повышение качества продукции.

6. Механизм управления затратами строительного производства требует совершенствования методики предварительного и последующего контроля издержек на всех стадиях создания строительной продукции применением системного подхода и создания самостоятельной подсистемы анализа издержек.

Научная новизна диссертационной работы заключается в том, что автором разработаны теоретические положения и практические рекомендации по организации управленческого учета и контроля затрат на качество продукции в строительных организациях.

Наиболее существенные результаты, полученные в ходе исследования и составляющие его научную новизну, сводятся к следующим положениям:

1. уточнено понятие управленческого контроля, как процесса обеспечения функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей;

2. дана авторская интерпретация понятий: «качество», как степени полезности объекта, непосредственно реализованной в его потребительной стоимости; «затраты на качество», под которыми следует понимать совокупность затрат, обусловленных требованием достижения или поддержания оптимального уровня качества на предприятии, т.е. обусловленных планомерным контролем качества, мероприятиями по предотвращению и исправлению ошибок внутри и вне предприятия;

3. выявлены особенности функционирования и развития строительной отрасли, вызывающие необходимость формирования эффективной системы управленческого учёта как основы адаптации строительных организаций к происходящим изменениям и разработана классификация статей затрат на качество, позволяющая с достаточной полнотой и достоверностью определить их связь с производственными процессами в строительстве;

4. предложена схема документооборота, позволяющая персонализировать учетную информацию в соответствии с делегированием полномочий и ответственности руководителей за контролируемые затраты;

5. обоснована модификация традиционного подхода к управлению издержками, включающая применение децентрализации и системного подхода в анализе издержек строительства с учётом их зависимости от эффекта эмерджентности и требований синхронизации работ;

6. предложена расширенная структура затрат на качество строительной продукции, включающая дополнительно расходы на страхование профессиональной ответственности и строительных рисков, потери от брака, отчисления в резерв на гарантийный ремонт строительных объектов и др.;

7. разработаны практические рекомендации по формированию системы управленческого контроля, позволяющей систематически оценивать и управлять величиной затрат на качество строительной продукции.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что впервые для организаций строительного комплекса Астраханской области была предложена и обоснована методика формирования системы управленческого учёта и контроля затрат на качество и пути их рационализации.

Теоретические результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке системы управленческого учёта и контроля затрат на качество в организациях строительной индустрии.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский учет в строительных организациях» для студентов и преподавателей вузов, для повышения квалификации работников бухгалтерских и других управленческих служб строительных организаций.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались, обсуждались и вошли в сборники научных трудов международных, всероссийских, региональных и межвузовских научно-практических конференций 2005-2008гг. городов Астрахани, Воронежа, Махачкалы, Новосибирска. Отдельные результаты исследования внедрены в практику бухгалтерского учета в ОАО ПСК «Строитель Астрахани», ООО ДК «Астраханмонтажстрой»

Публикации. Основные положения диссертационной работы изложены в 8 публикациях общим объемом 3,27 п.л. и в.т.ч. авторских 2,1 п.л.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Салихов, Саид-Ансар Сайд-Мустафаевич

Заключение

На основе анализа отечественного и зарубежного опыта в диссертации доказано, что в информационной системе управления строительной организации важную роль играет правильная организация управленческого учета как основного и достоверного источника управленческой информации.

Конкретные формы организации управленческого учета многообразны, что объясняется влиянием множества внутренних и внешних факторов. В той связи нами проанализированы различные точки зрения отечественных и зарубежных ученых и специалистов на построение управленческого учета затрат в строительных организациях.

Исследовав конкретно организационно-технические особенности строительного производства, которые определяя специфику формирования затрат в этой отрасли, влияют на организацию их управленческого учета и контроля, нами отмечается, что, прежде всего, особенности строительства как отрасли материального строительства складывались на протяжении длительного времени и объясняются характером его конечной продукции, специфическим условиями труда, рядом специфик применяемой техники, технологии и организации производства, управления и материально-технического обеспечения.

Однако на построение управленческого учета затрат влияют не только указанные особенности строительного производства и его продукции, но и процессы происходящие в нем. Строительная отрасль как показывают статистические данные, находится в постоянном развитии и на современном этапе в ней продолжаются процессы концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования. Их влияние усложняет процесс формирования затрат строительных организаций и, как следствие, определяют информационные потоки, сопровождающие эти процессы.

На основе указанных выше особенностей строительной отрасли и их проявлений в экономике строительных организаций нами выявлены специфические черты управленческого учета затрат.

Перестройка системы управления капитальным строительством в нашей стране, создание крупных организаций строительного комплекса, ориентированных на создание конечной строительной продукции в условиях их самостоятельности и самофинансирования, изменение самого характера строительного производства предопределяют необходимость соответствующей коррекции организации и методики контроля во всех его аспектах.

С точки зрения субъекта контроля существует значительное разнообразие видов контроля. В этой связи нами доказано, что самыми эффективными являются те, которые наиболее полно соответствуют методу управления по целевым затратам. По сути, этот метод является целостной концепцией, поддерживающей стратегию снижения затрат и реализующей функции планирования строительного производства, превентивного контроляиздержек и калькулирования целевой себестоимости строительной продукции в соответствии с рыночными условиями. Он интегрирует в себе весь стратегический инструментарий управления затратами: анализ цепочки ценностей, стратегическое позиционирование, а также анализ затратообразующих факторов. В этой связи эффективны виды контроля, которые учитывают фазы воспроизводственного цикла и функциональную природу субъекта контроля.

Разделение на оперативный и стратегический виды управленческого контроля обусловлено концепцией затрат. Из нее следует, что любое предприятие занимает определенное место в цепочке ценностей и на уровень затрат влияет четыре фактора: 1) связь с поставщиками; 2) связь с потребителями; 3) технологические связи внутри цепочки ценностей одного подразделения; 4) связь между цепочками ценностей подразделений внутри предприятия. В оперативном управленческом контроле затрат рассматривается лишь последние два звена, которые занимают центральное место в учете затрат на производство. Но такая ситуация, как уже отмечалось, ограничивает влияние на затраты. В случае, когда исчерпаны возможности снижения и оптимизации затрат внутри предприятия, его высшее руководство вынуждено будет рассматривать внешние связи и среду, то есть принять во внимание стратегические аспекты контроля затрат.

Кроме того, на наш взгляд, правомерно выделение налогового контроля затрат в строительстве. В диссертации предложены возможные пути улучшения налогового контроля затрат. Проводя аналогию с другими видами контроля, отметим, что максимальный эффект от налогового контроля получается, когда его осуществляют на ранних стадиях расходования ресурсов.

Для достижения эффективности системы внутрихозяйственного контроля конкретной строительной организации определены цели, объекты и задачи контроля.

В диссертации обосновано, что наиболее эффективным инструментом контроля затрат в строительном производстве является бюджетирование, поскольку в его рамках одновременно осуществляется административный и финансовый контроль. Более того, в систему бюджетов органично вписываются остальные виды контроля, а также финансовые и нефинансовые показатели. Сочетание этих свойств делает систему бюджетов реальным инструментом рационализации издержек.

В число методов финансового контроля затрат включается, на наш взгляд, и управление оборотным средствами (капиталом).

Ключевой проблемой системы управления затратами отечественные авторы по праву считали ее информационное обеспечение. Принятие управленческих решений, по существу, является процессом преобразования информации в действие.

Совершенствование системы управления затратами строительной организации неразрывно связано с развитием управленческого учета, который дает возможность контролировать и анализировать достижение поставленных целей, получать своевременную, достоверную и объективную информацию, необходимую для подготовки и обоснования управленческих решений на разных уровнях.

Чтобы повысить аналитичность, оперативность и усилить контроль над производственными затратами и калькулированием себестоимости в строительстве, следует, на наш взгляд, пересмотреть методологические основы организации аналитического учета и формирования статей затрат. Для достижения данной цели необходимо разработать принципиально новую номенклатуру статей затрат на производство в строительстве.

Организация управленческого учета требует разработки такой номенклатуры статей затрат, которая наиболее полно отвечает целям отдельно взятой строительной организации. Как правило, чем детальнее структура калькуляции себестоимости строительной продукции, тем эффективнее она для целей системы управления затратами и себестоимостью. Информационное качество системы учета затрат значительно повышается, поскольку подобная группировка усиливает аналитичность производственного учета путем большей степени детализации информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

Совершенствование информационной базы, необходимой для принятия управленческих решений в строительной организации, должно осуществляться по следующим направлениям: органичное сочетание учета с анализом и выход его непосредственно на управление строительным производством — для этого требуется устранить автономии информационной базы учета и предоставить возможность ее использования для анализа и принятия управленческих решений; повышение активной роли учета в развитии самостоятельности предприятий, с разработкой для этого многоступенчатой системы учета, ориентированной на низовые уровни управления (мастер, прораб, начальник смены и т. д.); формирование учета как гибкой динамической системы, выступающей связующим звеном между объектом и субъектом управления, объективно отражающей хозяйственные процессы и явления; создание единой информационной базы данных и методологического обеспечения учетного процесса; наполнение информационной базы системы учета фактическими данными, отражающими хозяйственные процессы; построение системы обработки учетно-отчетной информации с учетом особенностей различных типов и структур строительных организаций.

Используемая в настоящее время номенклатура статей себестоимости сложилась под влиянием организационно-технических особенностей строительства и методики составления смет и не позволяет с достаточной полнотой и достоверностью выяснить связь между статьей и определяющими ее производственными процессами, так как статьи чрезмерно обширны. Недостаточно четко разделены виды расходов, отличающиеся друг от друга содержанием, условиями возникновения и характером влияющих факторов.

Как показало изучение теории и практики учета затрат в целях формирования информации для управления затратами номенклатура затрат строительного производства должна включать следующие статьи:

1. Материалы, в том числе: а) основные материалы б) строительные конструкции и детали в) прочие материалы

2. Возвратные отходы (вычитаются)

3. Расходы на оплату труда рабочих: а) основная заработная плата производственных рабочих б) дополнительная заработная плата производственных рабочих

4. Отчисления на социальное страхование производственных рабочих

5. Расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов

6. Транспортные услуги сторонних организаций

7. Стоимость работ, выполненных субподрядчиками

8. Установленное оборудование (франко-склад УПТК)

9. Расходы на обеспечение качества строительных работ

10.Потери от брака

11 .Общеучастковые расходы ^.Общехозяйственные расходы

Раздельный учет общеучастковых и общехозяйственных расходов -одно из существенных условий эффективного управления затратами строительства: во-первых, накладные расходы занимают в себестоимости строительной продукции значительный удельный вес; во-вторых, чтобы управлять затратами, надо точно знать от каких факторов они зависят, где и кем они осуществляются.

Чтобы обеспечить их раздельный учет, прежде всего, необходимо четко определить состав каждой группы затрат. На основании анализа состава накладных расходов и принадлежности их к различным звеньям строительной организации, мы определили следующий состав общеучастковых (приложение 5) и общехозяйственных расходов (приложение 6).

Принципиальной особенностью управленческого учета для целей управления является необходимость определения затрат не только по организации в целом, но и по местам их возникновения и центрам ответственности.

На практике нередко планирование, нормирование, учет и контроль затрат осуществляется только по строительной организации в целом и строительным участкам, что резко снижает информационные и контрольные возможности учета. Чтобы повысить информативность и контрольные качества учетной информации в качестве места затрат строительного производства должны выделяться строительные бригады (звенья рабочих), объекты строительства, строительные участки, функциональные отделы строительной организации.

Контроль затрат наиболее эффективен в момент их возникновения. Для контроля по статьям прямых затрат (материалам и заработной плате рабочих) должны использоваться нормативные затраты, которые рассчитываются по нормам, тарифам и данным прошлых лет о потребности в труде и материалах.

С целью совершенствования учета и контроля затрат в первичных центрах затрат (бригада, звено) нами разработаны и дополнены ряд первичных учетных документов: единый - наряд-заказ; ведомость учета прямых затрат; ведомость учета материалов по объекту; специальный отчет прораба; ведомость учета затрат общей суммы затрат по строительному участку; отчет о затратах по участку и др.

В результате организация учета затрат строительного производства по местам их возникновения и центрам ответственности дает всю необходимую информацию для повседневного управления затратами строительного производства. Это резко повышает эффективность управления затратами строительного производства.

Далее нами установлено, что функция контроля в системе управления теснейшим образом связана с анализом хозяйственной деятельности. Связь контроля и анализа носит характер диалектического единства. С одной стороны, контроль является одной из функций анализа, при помощи которой дается оценка выполнения плановых заданий, соблюдения рациональных параметров производства, обоснованности управленческих решений и т. п. С другой стороны, при выполнении своих задач контроль широко использует приемы экономического анализа и результаты аналитического исследования хозяйственных процессов и явлений. Эта особенность контроля четко проявляется в управлении производственными затратами предприятий строительного комплекса, где без предварительного анализа невозможно проконтролировать, например, рациональность проектных затрат, эффективность промышленного изготовления сборных конструкций, результативность организационно-технических мероприятий, оказывающих воздействие на размер издержек различных участников строительства, и т. д.

В то же время экономический анализ себестоимости продукции и контроль производственных затрат в строительных организациях различаются задачами и подходом к изучению издержек.

В условиях конкуренции усиление роли анализа обусловлено насущной необходимостью перехода от оценки выполнения заданий, выявления отклонений, измерения влияния факторов на себестоимость к управлению издержками строительства.

Выделение управленческого анализа в самостоятельную подсистему в составе системы управления во многом способствовало бы превращению снижения себестоимости конечной строительной продукции в планово управляемый процесс.

Эволюция организационных форм управления строительством, приведшая к образованию крупных многоотраслевых объединений строительного комплекса, объективно повышает роль управленческого учета как важнейшего средства выявления и контроля издержек, связанных с созданием конечной строительной продукции.

Стимулирование снижения издержек базируется на объективной аналитической оценке результатов хозяйственной деятельности трудовых коллективов и отдельных исполнителей. К тому же эффективность самого стимулирования может быть выявлена лишь посредством анализа реальной взаимосвязи применяемых стимулов и динамики показателей себестоимости продукции.

Таким образом, анализ буквально пронизывает всю систему управления себестоимостью строительной продукции. В то же время самостоятельная подсистема анализа производственных затрат играет особую роль в управлении процессами формирования себестоимости строительной продукции, постоянно возрастающую по мере расширения сферы действия анализа в рамках укрупняющихся хозрасчетных звеньев строительной индустрии.

Современная крупная строительная организация характеризуется сложной иерархической структурой, сочетанием централизованного управления с оперативно-хозяйственной самостоятельностью производственных единиц, наличием внутренних вертикальных и горизонтальных связей. Деятельность каждого подразделения оказывает влияние на показатели работы организации в целом.

Традиционный подход к изучению затрат в контексте анализа хозяйственной деятельности, основанный на рассмотрении издержек отдельных производственных единиц, не позволяет глубоко исследовать себестоимость продукции строительных организаций как целостных систем. Поэтому при анализе производственных затрат таких сложных хозяйственных образований необходим системный подход. При его 1 использовании затраты любого структурного подразделения организации должны анализироваться с точки зрения их воздействия на критерий оптимальности всей системы. Такой подход дает возможность определять воздействие, которое оказывают процессы совершенствования производства в структурных единицах не только на показатели их затрат, но и на себестоимость продукции строительной организации в целом. Это позволяет централизованно проводить наиболее эффективную организационную и техническую политику, подчиняя цели отдельных участников строительного процесса главной цели этой системы.

Превращение строительства в производство, объединяющее многочисленные подразделения различного отраслевого характера, ставит перед анализом себестоимости строительной продукции новые задачи, связанные с изучением затрат на разных стадиях инвестиционного процесса.

Внедрение новых технологий, создание многоотраслевых производственных комплексов, усложнение хозяйственных связей в строительстве объективно требуют перестройки методики аналитической работы, перехода к технико-экономическому анализу, учитывающему все особенности техники, технологии и организации интегрированного производства в многоотраслевых объединениях строительного комплекса.

В строительстве проблема качества строительной продукции и затрат на ее обеспечение получает особую значимость как для заказчиков, так и для самих строительных компаний. Управление строительными проектами предполагает ориентацию на современные технологии строительства, четкую организацию производственных процессов, принципы пообъектного бюджетирования и оценку рисков.

Качество строительной продукции формируется на двух уровнях: в процессе проектирования объекта строительства и производства строительно-монтажных работ.

В целях обеспечения конкурентоспособности услуг на рынке строительства необходима разработка и внедрение системы менеджмента качества.

Последовательная реализация принципа процессного подхода в системах менеджмента качества доказала истинность следующих положений:

1) Целью учета затрат на качество является информационное моделирование управленческих процессов его обеспечения в соответствии с утвержденной политикой в области качества, контроль, анализ и оптимизация затрат по всем стадиям жизненного цикла продукции.

2) Управление качеством и управление затратами является двумя тесно взаимосвязанными аспектами системы менеджмента организации.

3) Управленческий учет в системе качества, являясь составной частью процесса управления, складывается из взаимосвязанных этапов формирования и обработки информации: непосредственно учета и калькулирования затрат на качество и составления отчетности о деятельности изготовителя (производителя) в рамках системы качества.

4) В системе управленческого учета, используя принципы его организации, принятые в соответствии с международными бухгалтерскими стандартами, необходимо совмещать учет затрат на качество с составлением бюджета процессов.

Для рациональной организации учета затрат на качество строительной продукции необходимо классифицировать затраты качество, т.е. определить их состав и структуру. Отметим, что специально разработанной классификации затрат на качество в строительных организациях не существует. Однако можно выделить все затраты на качество в три группы:

1. Затраты на оценку качества продукции — это стоимость оценки достижения требуемого качества работ, выполняемых на любой стадии петли качества.

2. Затраты на предупреждение возникновения дефектов — т.е. на исследование, предупреждение и снижение роста несоответствия или дефекта.

3. Затраты, обусловленные внутренними и внешними отказами продукции. Издержки вследствие внутренних отказов - это издержки из-за несоответствия или дефектов, обнаруженных внутри организации на любой стадии петли качества до передачи изделия от поставщика к покупателю. Издержки вследствие внешних отказов - это издержки из-за несоответствия или дефектов, обнаруженных после поставки заказчику (потребителю).

Задача повышения ответственности за качество работ требует организации системного учета затрат по браку и выделения соответствующей статьи себестоимости для отражения потерь от брака в строительном производстве. Выделение отдельной статьи себестоимости «Потери от брака» обяжет производителей работ оформлять и учитывать затраты по строительному браку. Отдельно рассмотрен учет затрат по исправлению брака в периодгарантийных сроков, выявленного по объектам, сданным заказчику в прошлые годы. В результате исследования нормативных документов, предложений экономистов и практики учета затрат по исправлению брака в период гарантийных сроков в диссертации предлагается применять механизм страхования профессиональной ответственности строительных организаций и покрывать затраты по гарантийному ремонту за счет средств страховоговозмещения.

В диссертации обосновано применение механизма страхования профессиональной ответственности строительных организаций и послепусковых гарантийных обязательств.

Для обеспечения системного учета затрат на качество строительной продукции предлагается ввести в План счетов бухгалтерского учета собирательно-распределительный счет 22 «Затраты на качество». По дебету его в течение месяца будут отражаться все затраты, связанные с качеством, а по окончании месяца с его кредита они будут списаны на счета 20 «Основное производство», 25 «Общеучастковые расходы», 26 «Общехозяйственныерасходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов» и др.

Управление строительными проектами предполагает ориентацию на современные технологии строительства, четкую организацию производственных процессов, принципы пообъектного бюджетирования и оценку рисков.

Политика качества интегрирована в общую стратегию строительной организации и является фундаментальной частью стратегического планирования развития строительной компании и полностью согласуется с методами и путями достижения поставленных целей.

Для выполнения целевых задач, сформулированных при выработке политики качества, руководство качеством осуществляется через систему управления качеством. Система управления качеством определяется тремя уровнями руководства: уровень высшего руководства, куда входит Совет по качеству во главе с генеральным директором; уровень уполномоченного представителя руководства по качеству и службы качества предприятия; уровень линейных работников и рабочих.

Принимая во внимание широкий спектр работ, выполняемых строительными организациями, контроль качества включает большое разнообразие организационных мер и технических приемов.

Гарантия качества обеспечивается тем, что система взаимодействия подразделений и служб строительной организации направлена на то, чтобы на строительной площадке были созданы такие условия обеспечения материально-техническими ресурсами и персоналом, чтобы обеспечить безусловное выполнение контракта, как по срокам, так и по критериям качества проекта.

В зависимости от уровня руководства в диссертационной работе предложено распределение обязанностей по обеспечению качества.

Основные положения обеспечения и контроля качества на строительстве определяются содержанием функциональных структур системы обеспечения качества, которые составляют внутрипроизводственную систему контроля качества строительно-монтажных работ.

В системе управленческого контроля предлагается также организовать наблюдение за качеством строительно-монтажных работ, выполняемых структурными подразделениями. Такое наблюдение за качеством работ должно осуществляться как со стороны ответственных лиц подрядной строительной организации - мастеров, прорабов и начальников участков, I так и со стороны заказчика. Для этого предлагается заказчику для осуществления соответствующего контроля и надзора за строительством заключить договор с инженером или инженерной организацией об оказании заказчику услуг такого рода.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Салихов, Саид-Ансар Сайд-Мустафаевич, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая (Принята Государственной Думой 22 декабря 1995 г.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (Принята Государственной Думой 16 июля 1998 г., одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 г.) и часть вторая (Принята Государственной Думой 19 июля 2000 г., одобрена Советом Федерации 26 июля 2000 г.)

3. Положение о лицензировании строительной деятельности (Постановление Правительства РФ от 25 марта 1996 г. № 3 51)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н)

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008г. № 116н)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43 н)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн)

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

10. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ (Постановление

11. Государственного комитета РФ по вопросам архитектуры и строительства от 4 декабря 1995 г. № БЕ-11-260/7)

12. Временное положение о страховании строительных рисков при лицензировании строительной деятельности (Приказ Минстроя РФ от 30 января 1997 г. № 12)

13. О примерах практического страхования объектов строительства (Письмо Госстроя РФ от 21 января 1998 г. № ВБ-12-22/7)

14. О затратах на платежи (страховые взносы) по добровольному страхованию (Письмо Госстроя РФ от 5 июля 2000 г. № НЗ-2855/7)

15. Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-1.99 (Постановление Госстроя РФ от 26 апреля 1999 г. №3 1)

16. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве МДС 81-4.99 (Постановление Госстроя РФ от 17 декабря 1999 г. № 76)

17. Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства (Письмо Минфина СССР от 7 марта 1960 г. № 63)

18. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 11 ноября 1999 г. № 100)

19. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте (Постановление

20. Государственного комитета РФ по статистике от 28 ноября 1997 г. №78)

21. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (Постановление Государственного комитета РФ по статистике от 29 декабря 2000 г. №136)

22. Автоматизированное управление затратами на предприятии / В. П. Кустарев, JI. П. Беликова, В. П. Холоднова, JI. И. Путинцев. Под общ.ред. В. П. Кустарева. JL: Машиностроение. Ленингр. отд-ние, 1990.-226 с.

23. Адамов Н.А. Производственный учет — основа управленческого учета в строительстве // Аудиторские ведомости, 2003, №11.

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

25. Адамов Н.А. Субъекты и объекты внутрихозяйственного контроля при подрядном строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет. 2006. - №6. С. 14-21.

26. Адамов Н.А. Калькулирование себестоимости вспомогательных производств строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет, 2005, № 1.

27. Акофф Р. Планирование будущего корпорации: Пер с англ. М.: Прогресс, 1985.

28. Апчерч Алан Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

29. Аксененко А.Ф., Бобижанов М.С. Учет расходов по местам формирования затрат и сферам ответственности на предприятиях в условиях рыночной экономики. М.: Центральный Российский Дом Знаний, 1993.

30. Альперин JI. Освоение стандартов ИСО серии 9000 на российских предприятиях: трудности и пути их преодоления // Стандарты и качество. 2006. - №9. - с. 52-55.

31. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия.- СПб.: Питер, 2006.

32. Афанасьев В.А. Поточная организация строительства. Л.: Стройиздат, Ленингр. отделение, 1990. 320 с.

33. Бажин И.А. Предварительный этап налогового аудита в строительной организации // Аудиторские ведомости, 2006. №5. — С. 71-78.

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

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

36. Безверхий С.Ф. Управление качеством на современном этапе // Стандарты и качество. 2003. - №1. - с. 14-22.

37. Белоусов Н.Д., Васильев В.Д., Чикишева Н.М. Финансовое аналитическое планирование в строительных организациях. -СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2003.-163 с.

38. Бойкова М. Экономия в строительстве //Финансовая газета. Региональный выпуск", 2006, №21.

39. Бойко Е. А. Бухгалтерский управленческий учет / Е. А. Бойко и др. -Под ред. Проф., д.э.н., А.Н. Кизилова, проф., д.э.н., И.Н. Богатой. -Ростов н/Д: Феникс, 2005. 380 с.

40. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие. М.:

41. Финансы и статистика, 2002. 384 с.

42. Бочаров В. В. Оборотные средства строительно-монтажных организаций. М.: Финансы и статистика, 1988. - 84 с.

43. Бочаров В. В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль: Учебное пособие. СПб и др.: Питер: Питер Бук, 2000. -203 с.

44. Бузырев В.В. Противозатратный механизм в строительстве. Л.: Стройиздат. Ленингр. отд-ние, 1990. - 144 с.

45. Бузырев В.В., Ивашениева Т.А., Кузьминский А.Г., Щербаков А.И. Экономика строительного предприятия: Учеб. пособие. Новосибирск: НГАСУ, 1998.-3 12с.

46. Бургер А. Содержание и методы управления расходами // Бухгалтерский учет. 1996, №5.

47. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля коммерческой организации. Дисс. на соиск. уч. ст. к.э.н. 1998 г. Москва.

48. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие / В.А. Лукинов, А.А. Карпенко, С.С. Романова; Под ред. В.А. Лукинова. -М.: Юрайт, 1998. -474 с.

49. Валебникова Н. В., Василевич И. П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - №18. С. 53-58.

50. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер с англ./ Гл. ред. серии Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 725 с.

51. Васильев В.М. Управление строительным производством. СПб.: СПбГАСУ, 2001 - 208 с.

52. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. М.: Финансы и статистика, 1981.-142 с.

53. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1995, № 4 - с. 51-52.

54. Бахрушина М. А. Управленческий анализ. М.: ОМЕГ А-Л, 2004. 432 с.

55. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / ВЗФЭИ. М: ЗАО «Финстатинформ», 2006. - 359 с.

56. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1990.-238 с.

57. Врублевский Н. Д. Построение системы управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, № 17.

58. Всеобщее управление качеством: Учебник для вузов / О.П. Глудкин, Н.М. Горбунов, А.И. Гуров, Ю.В. Зорин; под ред. О.П. Глудкина. -М.: Радио и связь, 1999. 600 с.

59. Галимзянов Р. Ф. Контроль за налогами на предприятии/ Р. Ф. Галимзянов.- 2-е изд. перераб. и доп. Уфа: Эксперт, 1999. - 415 с.

60. Гарифуллин К. М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. 1986. Казань: Изд-во Казан. Университета, 1986. - 235 с.

61. Гейц И.В. Бухгалтерский учет работы строительных машин и механизмов. // Консультант бухгалтера. 2000, № 1.

62. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости, 2003, №4.

63. Грибков А.Ю. Учет затрат по договорам страхования имущества в организациях // Бухгалтерский учет. № 2 — 2005. — с. 33-38.

64. Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан. Стратегическое управление затратами / Пер с англ. Спб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. 288 с.

65. Джуран Д. Все о качестве: Зарубежный опыт. Выпуск 2. Высший уровень руководства и качество. М., 1993.

66. Друрй К. Введение в управленческий и производственный учет / Пер. с англ., Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006. - 557 с.

67. Дьячков М.Ф. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1987. - 264 с.

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

69. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Организация бухгалтерского учета вчстроительстве: Учеб пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998. - 151 с.

70. Жарковская Е.П., Романова К.Г., Романова С.С. Анализ хозяйственной деятельности строительных организаций. М.: Стройиздат, 1989. - 252 с.

71. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в подрядных строительных организациях. -М.: Современная экономика и право, 1999. 160 с.

72. Захарьин В.Р. Особенности учета вторичных материалов в строительных организациях. /7 Консультант бухгалтера. 2000, № 4.

73. Захарьин В.Р. Особенности применения подрядными строительными организациями счета 36. // Консультант бухгалтера. 2000, №5.

74. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран: Учеб. пособие. М.: Изд-во УДН. 1986. — 194 с.

75. Ивашкевич В. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2000. - №5. - С. 56-59.

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

77. Ивашкевич В. Б., Зайцев С. Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - С. 3438.

78. Казанский Ю.Н., Немчин A.M., Никешин С.Н. Строительство в США и России. Экономика, организация и управление. СПб.: Издательство «ДваТ-рИ», 1995.-438 с.

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

80. Камаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9-е. 15-20.

81. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006.-350 с.

82. Кашаев А. Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978.-264 с.

83. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 192 с.

84. Керимов В.Э., Петрище Ф.А. и др. Методы управления затратами и количеством продукции. М.: ИКЦ «Маркетинг», 2002. - 320 с.

85. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник 4-е изд., изм. И доп. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2005 - 460 с.

86. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. -358 с.

87. Кожинов В. Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М.: ИД-ФБК ПРЕСС, 2000. 144 с.

88. Кожинов В. Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: Учебно-методическое пособие. М.: Экзамен, 1999.-320с.

89. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999.- 144 с.

90. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н. Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 279 с.

91. Кремнев Г Р. Управление производительностью и качеством: 17-модульная программа для менеджеров «Управление развитием организации». Модуль 5. М.: «ИНФРА-М», 2004. - 312 с.

92. Кужельный Н. В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции: Практическое руководство.-М.: Финансы и статистика, 1985.-143 с.

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

94. Леготин Ф. Я., Леготин А. Ф. Управление затратами и ценообразованием. М.: Финансы и статистика, 1993. - 115 с.

95. Линдере Майкл Р., Фирон Харольд Е. Управление снабжением и запасами. Логистика. 11-е изд. - СПб.: Полигон, 2005. - 175 с.

96. Либерман И.А. Управление затратами в строительстве. — Москва: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2005 304 с.

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

98. Мазур И.И. Управление качеством: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Управление качеством» / И.И. Мазур, В.Д. Шапиро; Под общ. ред. И.И. Мазура 2-е изд. - М.: Омега-Л, 2007. - 400с.

99. Мацкевичюс И. С., Кальчинскас Г. Л. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989. - 221 с.

100. Менеджмент в строительстве: Учебное пособие / Под ред. И.С. Степанова. -М: Юрайт, 1999.-540 с.

101. Менеджмент качества и обеспечение качества продукции на основе международных стандартов ИСО./ Свиткин М.З., Мацута В.Д., Рахлин К.М. СПб.: Изд-во СПб картофабрики ВСЕГЕИ, 1999. - 403 с.

102. Менеджмент систем качества: Учеб. пособие / М. Г. Круглов, С.К. Сергеев, В.А. Такташов и др. М.: ИПЕС Издательство стандартов, 1997. - 368 с.

103. Методика формирования подсистемы оценки затрат на качество. / Тобис В.И., Кузнецова В.В., Гнесина Н.К. М.: ВНИИС, 1995. - 59 с.

104. Минаев Э. С., Агеева Н. Г., Аббата Дага А. Управление производством и операциями: 17-модульная программа для менеджеров «Управление развитием организации». Модуль 15. М.: «ИНФРА-М», 2005. - 328 с.

105. ЮЗ.Мхитарян В. С. Статистические методы в управлении качеством продукции. — М.: Финансы и статистика, 1982.

106. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 136 с.

107. Мюллер К. Некоторые аспекты внедрения систем качества в промышленности // Стандарты и качество. 2006. - №3. - с. 58-64.

108. Мюлендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М.И. Корсакова. \1: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. -160 с.

109. Наринский А.С. Системный учет качества в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1981. - 112 с.

110. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве: Учебник -М.: Финансы и статистика, 1988. 191 с.

111. Наринский А. С., Гаджиев Н. Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994.-176 е.: ил.

112. Нив Г. Пространство доктора Деминга. Кн. 1: Пер. с англ. Тверь: Городской общественный фонд «Развитие через качество», 1998.- 373 с.

113. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. //Бухгалтерский учет. 1996, № 1 - с. 16-22., № 2 - с. 47-51., № 3-е. 47-52.

114. Николаева С.А. Учет: какой и для каких целей. Вопросы адаптации управленческого учета в России. // Экономика и жизнь. 1996, № 47 - с. 28.

115. Организация строительного производства: Учебник для вузов / Т.Н. Цай, П.Г. Грабовый, В.А. Большаков и др. М: Изд-во АСВ, 2004. - 432 с.

116. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-Пресс, 2003.-224 с.

117. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2004, № 12.

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

119. Платонова Н.В. Формирование себестоимости в системах учета затрат // Финансовая газета, 2005, № 41.

120. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005. - 319 с.

121. Познахивский Е.Е., Тэйф А.З. Оперативный анализ работы строительных трестов и объединений: Практ. руководство. М.: Финансы и статистика, 1984.- 143 с.

122. Попов С. А. Стратегическое управление: 17-модульная программа для менеджеров «Управление развитием организации». Модуль 4. М.: «ИНФРА-М», 2005. - 344 с.

123. Портер М. Стратегия организации. М.: ЮНИТИ,2006. - 492 с.

124. Пупшис Т.Ф. Особенности строительства и их влияние на информационную систему управления // Строительство: налогообложение, бухучет, 2004, № 3.

125. Райан Б. Стратегический учет для руководителя.- М.: ЮНИТИ,2006. -615с.

126. Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации: Стат. Сб. / Россстат. М. - 2006 г.

127. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. / М.: «Изд-во Приор», 1999. 224 с.

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

129. Самигулин А.А. Моделирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1995, № 5.

130. Семенов В. М., Набиев Р. А. Финансы строительных организаций: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 384 с.

131. Симионова Н.Е. Управление реформированием строительной организации.-М.: 2004.

132. Скоун Тони. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса.: Пер. с англ. / Под ред. Н. Д. Эрашвили. М.: Аудит. ЮНИТИ. 2006.-179 с.

133. Соколов П.С. Учет накладных расходов в строительстве // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2004, №38.

134. Строительный комплекс в капиталистической экономике / Я.А. Рекитар,В.Б. Кондратьев, Н.А. Сидорова и др. М: Наука, 1991. -237 с.

135. Строительство в России. 2004: Стат. сб. / Россстат. М., 2005. - 245 с.

136. Строительство в России. 2005:Стат. сб. / Россстат. М., 2006. - 242 с.

137. Строительство в России. 2007:Стат. сб. / Россстат. М., 2008. - 249 с.

138. Суворова С. П. Учет производственных затрат строительных организаций для целей стратегического управления // Строительство: налогообложение, бухучет. 2006. - №6. С. 24-35.

139. Суслова Ю. А. Оценка незавершенного производства в строительных организациях // Строительство: налогообложение, бухучет, 2004, №3.

140. Стуков С. А. Система внутрипроизводственного учета. — М.: Финансы и статистика, 1988. 276 с.

141. Технология возведения зданий и сооружений, часть 1: Учебное пособие/Г.С. Касаев-М.:Изд-во АСВ, 1998.- 128 с.

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

143. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). М.: Изд-во Приор, 2004. - 112с.

144. Управленческий учет по международным стандартам. / Уч. Пособие Под редакцией проф. Я.В. Соколова и доц. А.А. Терехова. СПб: 1998. - 68 с.

145. Управленческий учет с элементами финансового учета: Пособие для подготовки бухгалтеров-менеджеров, бухгалтеров-аналитиков. / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила / М.: ИНФОРМ, 2004. - 540 с.

146. Ураков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991,- 176 с.

147. Фатхутдинов Р.А. Стратегический менеджмент: Учеб. Для вузов. 3-е изд. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1999. - 416 с.

148. Финансовое планирование и контроль. Под ред. Поукокка М. А. и Тейлора А. X. М.: Инфра-М, 1996. - 345 с.

149. Финансы России. 2004: Стат. сб./ Росстат М., 2004. - 332 с.

150. Финансы России. 2005: Стат. сб./ Росстат М., 2006. - 347 с.

151. Финансы России. 2006: Стат. сб./ Росстат М., 2007. - 341 с.

152. Фридман Пол. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, Юнити, 1997. - 228 с.

153. Хайруллин И. Г. Формирование и использование учетно-аналитической информации для обоснования управленческих решений по выпуску и реализации продукции. Дисс. на соиск. уч. ст. к.э.н. Казань, 1994 г.

154. Хамидуллина 3. Ч. Контроль в системе управления промышленным предприятием. Дисс. на соиск. уч. ст. к.э.н. Москва, 1997 г.

155. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

156. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Джордж Бухгалтерский учет: управленческий аспект.: Пер. с англ./ Под ред. Я. В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2004. 416 с.

157. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 320 с.

158. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы и статистика, 1973. - 240 с.

159. Шайдурова Н. И. Конкурентоспособность товаров и предприятий: Учебное пособие по дисциплине "Маркетинг" для студентов всех спец. — М.: Экзамен, 2003. 279 с.

160. Шим Дж.К., Сигел Дж. Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат: Пер с англ. М.: Информ.-изд. Дом «Филинъ», 2006. — 344 с.

161. Шильникова Г.Г. Финансовый и управленческий учет в строительстве: Учебное пособие. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2005. -232 с.

162. Экономика строительства: Учебник / Под общ. ред. И.С. Степанова. — 5-е изд., доп. и перераб. М.: Юрайт-Издат, 2006. - 620 с.

163. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Перс с англ./Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкаова. 2-е изд., стереотип. — М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

164. Якимчук Ю.В. Развитие предпринимательства в подрядном строительстве. М.: РАГС, 1999.- 124 с.

165. Яругова А. Управленческий учет: Опыт экономически развитых стран. /Пер. с польского С. Н. Рогозиной, Г. И. Лебедевой М.: Финансы и статистика, 1991. - 237 с.