Учет себестоимости продукции в консолидированной группе предприятий строительного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Обухова, Светлана Александровна

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Обухова, Светлана Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Обухова, Светлана Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Себестоимость в консолидированной группе предприятий строительного комплекса.

1.1. Показатели себестоимости в строительстве и их экономическая сущность.

1.2. Формирование холдинговых структур строительного комплекса как наиболее эффективной системы управления расходами.

1.3. Задачи учета расходов и формирования себестоимости в строительных объединениях (холдингах).

ГЛАВА 2. Проблемы информационного обеспечения управления расходами в консолидированной группе строительных предприятий.

2.1. Принципы формирования себестоимости конечной продукции в строительных холдингах.

2.2. Классификация расходов на производство конечной строительной продукции в строительных холдингах.

ГЛАВА 3. Консолидированный учет себестоимости строительной продукции и консолидированная финансовая отчетность строительного холдинга.

3.1. Основные понятие и приемы, определяющие методику консолидированного учета расходов строительных холдингов.

3.2. Методика ведения консолидированного учета расходов и формирование на его основе себестоимости строительной продукции ОАО «Волгомост».

3.3. Методика составления консолидированной финансовой отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет себестоимости продукции в консолидированной группе предприятий строительного комплекса"

Актуальность темы исследования. Строительный комплекс — это десятки, сотни организаций, задействованных в системе возведения строительных объектов и сдачи их «под ключ».

Еще в советское время в нашей стране сложился строительный комплекс, представляющий собой межотраслевую систему, объединяющую экономическими рычагами совокупность министерств, ведомств и объединений предприятий, которые обеспечивали создание готовых к эксплуатации объектов основных средств. В состав строительного объединения (треста) входили общестроительные и специализированные строительно-монтажные управления и приравненные к ним организации, промышленные предприятия строительной индустрии, организации по материально-техническому снабжению и производственно-технологической комплектации, транспортные подразделения и другие производственные единицы. В строительном комплексе была обеспечена увязка всех стадий производства конечной строительной продукции (разработка проектно-сметной документации, изготовление строительных деталей и конструкций, их комплектация, транспортировка к строительным площадкам деталей, конструкций и оборудования, выполнение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ). Главный недостаток этой строительной системы заключался в том, что она, в основном, была ориентирована на объемные показатели строительства, а не на конкретные требования потребителей. К тому же, если оценивать ее реально, система организации строительной отрасли была очень громоздка и трудно управляема.

В процессе рыночных преобразований произошла структурная перестройка многочисленных главков, трестов и строительных управлений, входящих в строительный комплекс. Реструктуризация строительной промышленности привела к образованию множества мелких юридически самостоятельных фирм.

Хотя контрольные пакеты акций остались за вышестоящими органами, и сохранилась трехступенчатая система управления: на верхней ступени стоит акционерное общество (главк), на средней — фирма (трест), на нижней — строительное управление, строительный участок или строительный комплекс. Таким образом, холдинговые структуры как таковые фактически уже сформированы. Кроме того, многие вновь созданные строительные фирмы, стремясь расширить свое влияние на рынке, приобрести инвестиционные и иные преимущества, укрепить деловые связи, объединяют капиталы под началом единого собственника (головного предприятия). Процесс холгодизации в строительстве неизбежен, но при этом возникают новые, имеющие глобальный характер, проблемы, от решения которых зависит система управления рыночным экономическим объединением — строительным холдингом.

Строительный холдинг представляет собой производственно-хозяйственный комплекс, результатом деятельности которого являются здания, сооружения или производственные мощности, обладающие реальной потребительной стоимостью. Это комплекс взаимосвязанных производственных единиц в виде проектных, промышленных, снабженческих, транспортных и строительно-монтажных подразделений, организованно выполняющих определенную последовательность функций и потребляющих значительный объем разнообразных ресурсов. Строительное подразделение любого уровня 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 объединения в целом. Таким образом, строительный холдинг обладает важнейшими чертами большой экономической системы. При всем при этом, как уже было отмечено выше, предприятия остаются юридически самостоятельными лицами, что усложняет контроль за созданием конечной строительной продукции. Деление расходов на создание конечной строительной продукции между генеральным подрядчиком и субподрядчиками препятствуют определению реальной себестоимости продукции. Наиболее рационально в сложившейся ситуации является создание холдинговых структур, тем более, что все экономические предпосылки для этого имеются. Однако отсутствие методологической, методической и нормативной базы для отражения новых экономических взаимоотношений предприятий строительного комплекса препятствуют формированию строительного холдинга как формы нового экономического объединения строительных организаций.

Основой создания строительного холдинга является то, что это экономическое, а не юридическое образование, которое находит свое реальное отражение только в системе консолидированного учета и консолидированной финансовой отчетности.

На современном этапе многие проблемы в области исследования себестоимости в строительстве и резервов ее снижения требуют своего решения. В частности, вопросы отражения в системе экономической информации всех расходов многоотраслевых объединений строительного комплекса, так как объединение нескольких дочерних предприятий под началом головного (материнского) общества как участников единого инвестиционного процесса, обладающих различнымотраслевым характером, но ориентированных на достижение единой цели — на создание конечной строительной продукции — самым существенным образом сказывается на формировании себестоимости. Но действующие в настоящее время принципы информационного отражения и учета производственных затрат в строительстве во многом не затрагивают этих принципиальных изменений. Недостаточно учитываются и принципиально новые моменты формирования издержекстроительства в условиях многообразия форм собственности при переходе нашей страны к рыночной экономике. Эти обстоятельства препятствуют объективной оценке расходов, связанных с созданием конечной строительной продукции в объединениях строительного комплекса, и более полному выявлению резервов снижения себестоимости строительной продукции. Отставание экономических исследований в области капитального строительства от потребностей практики в постоянно изменяющихся экономических условиях является одной из причин недостатков в работе отрасли.

Экономическое объединение предприятий строительного комплекса в консолидированную группу создают условия для более объективного отражения расходов на создание строительной продукции. В рамках консолидированной группы как единого хозяйственного образования удается не только определить всю совокупность затрат на производство строительной продукции, но и использовать полученные показатели себестоимости для текущей экономической работы, планирования и оценки хозяйственной деятельности всех участников строительства. Важнейшим критерием оптимальности функционирования экономических объединений следует считать возведение объекта строительства (конечной строительной продукции - «под ключ») с минимальными затратами.

Степень изученности проблемы. Значительный вклад в разработку общих теоретических вопросов учета себестоимости сделан в трудах ведущих отечественных ученых А.Ф. Аксененко, С.Б Барнгольц, И.А. Басманова, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкого, В.А. Бунимовича, В.И. Ганштака, М.В. Дмитириева, В.Б.Ивашкевича, В.П. Индукаева Д.М. Кантора, Т.П. Карповой, B.C. Левина, В.И. Макарьевой, Маргулиса, В.Ф. Палия, В.В. Палия, Н.И. Поклада, A.M. Фабричнова, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и ряда других ученых.

Среди зарубежных специалистов, изучающих вопросы в данной области, можно выделить таких авторов, как X. Андерсон, Дж.К. Ван Хорн, К. Друри, Р. Мюллендорф, М. Карренбауэр, Р. Колдуэл, Б. Нидлз, Дж. Рис, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони, Дж. Фостер, А. Яругова и др.

Отраслевые особенности изучения себестоимости в строительном производстве нашли отражение в работах А.А. Баширова, В.И. Бариленко, Д.И. Деркача, Е.М. Дитятковского, М.Ф. Дьячкова, В.Б. Ермалиского, В.Р. Захарьина, JI.M. Каплана, П.Е. Комаровского, Б.В. Литвина, А.К. Макальской, М.С. Мейксина, Н.В. Пошерстника, М.С. Пушкаря, П.А. Соколова, В.В. Успенксого и ряда других ученых.

Но эти работы недостаточно затрагивают вопросы отражения всех расходов на создание конечной продукции строительства (готовых к использованию объектов). Как правило, изучаются лишь промежуточные результаты (строительно-монтажные работы). Недостаточно освещен ряд проблем в области изучения себестоимости строительной продукции в условиях рыночных преобразований, который требует своего решения, так как в связи с многообразием форм собственности изменился сам характер экономических отношений строительного комплекса, на основе которого сформировались холдинговые структуры, функционирование которых требует разработки нормативной, методологической и методической базы.

Вопросам методики консолидированного учета и консолидированной финансовой отчетности посвящены работы таких российских ученых, как В.Т. Козлова, В.Д. Новодворский, В.В. Палий, B.C. Плотников, В.В. Пучкова, Л.З. Шнейдман. Несмотря на значимость этих работ, в отечественной экономической литературе уделяется недостаточно внимания этой проблеме, хотя составление консолидированной финансовой отчетности является требованием международных стандартов, к которым планируется подвести отечественный учет в соответствии с «Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», утвержденной Постановлением РФ от 6 марта 1998г. №283. Ведение учета в соответствии с международными стандартами планируется уже с 2004 года в отношении предприятий, привлекающих иностранные инвестиции. К тому же исследования в этой области ведутся на примере промышленности, а научные работы в сфере консолидированного бухгалтерского учета и консолидированной финансовой отчетности, отражающих отраслевую специфику пока нет.

Недостаточная разработанность теоретических сторон вышеуказанных проблем и их практическая значимость обусловили актуальность, цели и основные направления диссертационного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является разработка на основе научного анализа теории и обобщения сложившейся отечественной практики и международного опыта методологической основы и конкретных методик учета себестоимости конечной продукции строительного холдинга.

В соответствии с поставленной в работе целью намечено решение следующих задач: дать определение строительного холдинга как экономического объединения юридически самостоятельных строительных организаций с вертикально-интегрированной структурой, который предопределяет специфику организации бухгалтерского учета затрат и формирование конечного финансового результата; сформировать концепцию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции строительных холдингов; разработать методики попроцессного учета затрат, обеспечивающих формирование себестоимости конечной продукции как в целом по строительному холдингу, так и его подразделениям (дочерним предприятиям); предложить классификацию и группировку затрат, исключающую двойной счет и обеспечивающую однородность и комплексность себестоимости конечной строительной продукции; раскрыть принципы и правила консолидированного бухгалтерского учета, отражающего все многообразие экономических отношений организаций строительного холдинга, участвующих в производственном процессе по сдаче конечной строительной продукции «под ключ»; — рассмотреть состав, структуру и особенности содержания консолидированной финансовой отчетности строительного холдинга как экономического (хозяйствующего) объединения.

Объектом исследования являются взаимоотношения строительных организаций в процессе формирования затрат на создание конечной строительной продукции в строительных холдингах.

Предмет исследования. Конкретное изучение затрат на производство конечной строительной продукции проводилось на следующих строительных организациях Саратовской области: ОАО «Волгомост», ООО «Волгасвязьмонтаж», ООО «СМК-7», ООО «Регионмонтаж».

Методологию и методику основу исследования определили общеэкономические теории, прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых в области теории учета, информации и управления.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты органов власти Российской Федерации, материалы, опубликованные по проблематике исследования в монографиях, периодической и текущей печати, данные аналитического, синтетического учета, документы и отчетность объектов исследования, а также результаты проведенных исследований.

В ходе работы автором использовались общенаучные приемы и методы исследования: выборочное наблюдение, обследование, группировка, сравнение, метод научной абстракции, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и метод систематизации теоретического и практического материала.

Научная новизна проведенного исследования заключается в постановке проблемы, теоретическом обосновании и разработке методических положений по исчислению себестоимости конечной строительной продукции в рамках строительного холдинга как единого экономического образования.

Основные результаты, составляющие научную новизну диссертации: дано определение строительного холдинга как экономического объединения строительных организаций с вертикально-интегрированной структурой, что позволило разработать концепцию консолидированного учета и отчетности в строительном комплексе; определена общетеоретическая основа системы консолидированного учета строительных холдингов - теория трансформационных издержек, позволившая обосновать специфический объект бухгалтерского учета -себестоимость конечной строительной продукции; сформулированы основные принципы и правила ведения консолидированного учета затрат, использующие специфические приемы, отражающие трансформацию затрат на всех стадиях создания конечной строительной продукции; предложена методика формирования себестоимости конечной строительной продукции, позволяющая определить реальную величину затрат на создание конечной строительной продукции на всех стадиях ее производства как по холдингу в целом, так и по каждому дочернему предприятию в отдельности, и оценить вклад каждого дочернего общества в создании готового к эксплуатации объекта строительства; разработана классификация затрат, позволяющая исключить двойной счет, возникающий при передаче товаров, работ, услуг одного подразделения холдинга другому, и обеспечивающая однородность и комплексность расходов за счет разделения затрат по экономическому содержанию вне зависимости от места их осуществления или назначения; разработаны формы консолидированной отчетности, отражающей финансовое положение строительного холдинга как единого экономического образования.

Практическая и теоретическая значимость работы. Разработанные в работе рекомендации имеют конкретное практическое значение для создания методики учета себестоимости конечной строительной продукции в строительных холдингах. Они позволяют исследовать комплекс затрат у всех участников строительного процесса, объединенных в рамках единого экономического образования. Результаты исследования могут, по мнению автора, использоваться при разработкеотраслевых и методических документов, для преподавания в высших учебных заведениях, а также в системе профессиональной подготовки и повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров.

Применение результатов работы на практике позволит обеспечить: определение реальной величины затрат на создание конечной строительной продукции; наглядность преобразования исходного ресурса в конечную строительную продукцию; повышение качества отчетной информации о состоянии дел на каждом предприятии холдинга и по всему объединению в целом.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования были изложены автором на научных конференциях по итогам НИР Саратовского государственного социально-экономического университета за 1999-2000, 2000-2001 и 2001-2002 годы.

Методические рекомендации автора используются в работе строительных предприятий Саратовской области, что подтверждено справкой о внедрении от следующих строительных организаций: ООО «Волгасвязьмонтаж», ООО «СМК-7», ООО «Регионмонтаж».

Публикации. Основные положения диссертации нашли свое отражение в публикациях общим объемом 3,1 п.л.

Объем и структура диссертации. Работа общим объемом 166 страниц состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержащего 173 наименования, и 9 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Обухова, Светлана Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящая диссертационная работа посвящена вопросам формирования себестоимости конечной продукции строительного холдинга. Проведенные исследования позволили сделать ряд выводов, содержащих научные и практические результаты.

Исходя из специфики строительной отрасли, был сделан вывод о необходимости исчисления себестоимости готового к эксплуатации объекта основных средств, поскольку только сданный «под ключ» объект обладает реальной потребительной стоимостью. Именно себестоимость конечной строительной продукции должна стать одним из важнейших показателей, комплексно характеризующих эффективность использования всех видов ресурсов. В настоящее времясебестоимость конечной строительной продукции складывается из сметной (договорной) стоимости субподрядных работ и собственных затрат ген. подрядчика. Для эффективного управления показателями себестоимости требуется исчисление реальной фактической себестоимости готового к эксплуатации объекта.

Исходя из вышесказанного, определена необходимость рассмотрения экономических отношений между участниками строительного процесса — проектных, промышленных, комплектующих, снабженческих, транспортных, строительно-монтажных организаций, — объединенных экономическими рычагами в единое хозяйственное образование под началом головного общества (ген. подрядчика) — строительного холдинга. Строительный холдинг представляет собой производственно-хозяйственный комплекс, результатом деятельности которого являются здания, сооружения или производственные мощности, обладающие реальной потребительной стоимостью. Строительный холдинг характеризуется сложной иерархической структурой, сочетанием централизованного управления с оперативно-хозяйственной самостоятельностью структурных подразделений, наличием внутренних горизонтальных и вертикальных связей. Между предприятиями, объединенными холдинговыми отношениями, существует своеобразный микрорынок. Таким образом, строительный холдинг обладает важнейшими чертами большой экономической системы.

В работе определены объективные предпосылки создания строительного холдинга на базе предприятий строительного комплекса. Исторически строительство, как отрасль, развивалось по иерархической системе «главк — трест — строительное управление». Реструктуризация строительной промышленности привела к образованию множества мелких юридически самостоятельных фирм. И напротив, многие фирмы объединяют свои капиталы с целью приобретения инвестиционных и иных преимуществ. Таким образом, холдинговые структуры уже фактически сформированы. Но юридическая обособленность предприятий приводит к множеству экономических проблем во взаимоотношениях между ними по сдаче строительных объектов «под ключ», избежать которые возможно только на основе формирования новых экономических отношений между ними. Однако отсутствие методологии и методики отражения этих новых взаимоотношений между предприятиями строительного комплекса препятствуют формированию строительного холдинга как формы нового экономического объединения строительных организаций. Основой создания строительного холдинга является то, что это экономическое, а не юридическое образование, которое находит свое реальное отражение только в системе консолидированного учета и отчетности. Методологическую основу строительного холдинга составляет теория прав собственности, так как именно принцип владения акциями или долями в уставном капитале дочерних или зависимых обществ предопределяет существование консолидированной группы предприятий.

Проведена работа по изучению взаимоотношений предприятий строительного холдинга по передаче товаров, работ и услуг друг другу. В процессе строительства предприятия холдинга потребляют продукцию, работы и услуги как внешних по отношению к холдингу поставщиков, так и произведенных внутри объединения. При этом стоимость потребленных товаров, работ и услуг относятся на затраты их потребителей. А так как дочерние или зависимые общества строительного холдинга остаются юридически самостоятельными, то в расходы включается и заложенная в цену реализации прибыль, которая искажает реальную величину затрат для объединения в целом. Поэтому предприятия строительного холдинга строят свои отношения на основе так называемого трансфертного ценообразования. Трансфертная цена — это расчетная цена, по которой происходят взаиморасчеты между предприятиями строительного холдинга. В нее включаются прибыль и налоги, благодаря чему происходит распределение прибыли по всем предприятиям холдинга, участвующим в производстве конечной строительной продукции. Так как для целей бухгалтерского учета консолидированная группа предприятий представляет собой единое целое, то нереализованная прибыль должна быть исключена из консолидированной отчетности. Таким образом, определяется «чистая» себестоимость конечной строительной продукции.

На основе изучения правового и нормативного регулирования затрат разработаны основные принципы формирования расходов на производство конечной строительной продукции, которые позволят в полной мере учесть специфику учета себестоимости конечной продукции такого объекта бухгалтерского учета как строительный холдинг: производственная направленность затрат — этот принцип предполагает включение затрат, связанных с основной деятельностью всех входящих в строительный холдинг организаций, то есть с разработкой проектно-сметной документации, производством и реализацией строительных конструкций и материалов, выполнением этапов строительно-монтажных работ. исключение внутрисистемной прибыли из состава затрат на создание конечной строительной продукции — этот принцип предполагает определение реальной величины себестоимости конечной строительной продукции, исключающей величину прибыли, заложенной в цену реализацию при передаче товаров, работ и услуг друг другу предприятиями холдинга;

разделение текущих, капитальных и непроизводительных затрат; независимость отнесения затрат на себестоимость — принцип начисления; принцип документирования затрат — затраты могут быть признаны только в случае их должного документального оформления. При этом документы при передаче товаров, работ и услуг между предприятиями холдинга должны внешне отличаться от остальных первичных документов. При оформлении этих документов отдельной строкой должна быть отражена сумма внутрисистемной прибыли с целью исключения ее из общехолдинговых расходов на производство конечной строительной продукции.

Определена специфика системы документооборота для строительного холдинга, позволяющая обособленно вести первичный внутригрупповой учет.

В результате исследования разработана научно обоснованная классификация расходов по элементам расходов и статьям калькуляции, которая позволяет исключить двойной счет, возникающий при передаче товаров, работ и услуг между предприятиями строительного холдинга и обеспечивает однородность и комплексность себестоимости конечной строительной продукции.

Разработаны методики консолидированного учета себестоимости конечной строительной продукции и консолидированной финансовой отчетности строительного холдинга.

Выделены специфические приемы консолидированного учета — элиминирование и трансформация бухгалтерских записей. Элиминирование — это исключение бухгалтерских записей, отражающих реализацию товаров, работ и услуг между предприятиями строительного объединения. Элиминирование используется и в других хозяйственных операциях, касающихся учета движения материально-денежных потоков и нереализованной прибыли, возникающих между предприятиями объединения. Трансформация бухгалтерских записей (трансформационные таблицы бухгалтерских записей) обеспечивает не только отражение на счетах бухгалтерского учета процесса преобразования ключевого ресурса в конечную строительную продукцию объединения, но главное, представляет факты хозяйственной жизни отдельно взятых предприятий группы как единого целого.

Нереализованная прибыль и начисленные налоги, заложенные в трансфертную цену активов, переданных предприятиями консолидированной группы друг другу, из консолидированной отчетности исключаются, и определяется «чистая» себестоимость конечной строительной продукции. Для выявления нереализованной прибыли, связанной с наценкой при передаче товаров, работ и услуг между предприятиями строительного холдинга, ее целесообразно отражать на отдельном субсчете «Надбавка к стоимости» соответствующих счетов. Внутреннее перемещение товаров, работ и услуг внутри группы отражается в консолидированном учете как внутреннее их перемещение и на консолидированную отчетность не влияет. Взаимную задолженность, которая образуется в результате внутренних расчетов целесообразно отражать на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Остатки по счету 79 не показываются в консолидированном балансе с целью предотвращения двойного отражения средств дебиторской и кредиторской задолженности.

Таким образом, в рамках строительного холдинга как единого экономического образования возможно не только определить всю совокупность затрат на производство конечной строительной продукции, но и использовать полученные показатели себестоимости для управления ею.

Методика консолидированного учета себестоимости конечной продукции и определения финансовых результатов разработана на базе крупнейшего строительного предприятия Саратовской области ОАО «Волгомост».

Консолидированная финансовая отчетность отражает реальное финансовое положение строительного холдинга.

К основным формам финансовой отчетности относятся консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет о финансовых результатах и консолидированный бухгалтерский баланс.

Учитывая специфику консолидированного учета, разработаны формы консолидированной отчетности в строительном холдинге на примере ООО «Волгасвязьмонтаж». Формы консолидированного баланса движения денежных средств, консолидированного отчета о прибылях и убытках и консолидированного бухгалтерского баланса составлены на основе идей и выводов, раскрытых на страницах диссертационного исследования. В частности, в консолидированном балансе движения денежных средств исключены внутрихолдинговые финансовые потоки, которые искажают картину о поступлениях и выплатах холдинга. Консолидированный отчет о прибылях и убытках составляется по итогам системного внутригруппового учета, в котором делается корректировка на сумму внутрихолдинговой прибыли, возникающей при передаче товаров, работ и услуг между предприятиями холдинга. Еще одной особенностью составления консолидированного отчета о прибылях и убытках является то, что после определения прибыли отчетного периода в нем делается корректировка на сумму прибыли, принадлежащей сторонним по отношению к холдингу организациям.

Специфической особенностью составления консолидированного бухгалтерского баланса является выделение рубрик баланса, которые должны соответствовать специфике строительного холдинга. В частности, в нем должны быть отражены затраты, связанные с обеспечением контроля над дочерним или зависимым обществом, а также в отдельных строках следует выделять долю меньшинства (долю сторонних по отношению к холдингу организаций) в собственном капитале, показанном в III разделе консолидированного баланса.

Раскрытие информации в консолидированной отчетности — наиболее сложная и трудоемкая работа заключительного этапа учетного процесса в строительном холдинге.

Настоящее диссертационное исследование нацелено на изучение понятия строительного комплекса как специфического объекта учета, , методологическую основу которого составляет теория прав собственности. Экономическое объединение юридически самостоятельных предприятий находит свое отражение только в системе консолидированного учета и отчетности. На основе обоснования принципов и способов учета затрат на создание конечной строительной продукции автор попытался разработать методику консолидированного учета, позволяющую перейти к практическому решению поставленных в работе цели и задач.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Обухова, Светлана Александровна, 2003 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету

2. Федеральный закон РФ от 24.11.1995 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. Федеральный закон РФ от 26.01.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

4. Федеральный закон РФ от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

5. Закон РСФСР от 26.06.1991 г. «Об инвестиционной деятельности в РСФСР»

6. Закон РСФСР от 19.12.1991 г. №2060-1 «Об охране окружающей природной среды»

7. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2. Официальный текст. М., 2000

8. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2. СПб.: «Издательский дом Гер да», 2000

9. Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов правительства РФ по вопросам налогообложения прибыли организаций: Постановление Правительства РФ от 20.02.2002 г. № 121

10. Постановление Гос. комитета РФ по вопросам архитектуры и строительства от 4.12.1995 г. № БЕ 11 - 260/7 «Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ».

11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000): Приказ МФ РФ от 27.01.2000 г. №11н

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. №33н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов»: Приказ МФ РФ от 16.10.2000 г. №91н

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94): Приказ МФ РФ от 20.12.1994 г. №167

15. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Письмо МФ РФ от 30.12.1993 г. №160

16. Письмо МФ РФ от 19.04.2002 г. №16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы затрат на производство калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

17. Письмо Минстроя РФ от 13.11.1996 г. № ВБ-26/12-368 «Методические рекомендации по расчету величины накладных расходов при определении стоимости строительной продукции».