Организация и совершенствование функционального учета в строительстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мирзоян, Елена Львовна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Мирзоян, Елена Львовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ставрополь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мирзоян, Елена Львовна

Введение

Глава 1. Теоретические основы организации финансового учета в строительстве

1.1 Традиционная система финансового и производственного учета

1.2. Современное состояние и развитие финансового учета в строительстве

1.3. Характеристика традиционной модели финансового учета в строительстве

Глава 2. Методические основы функционального построения учета затрат и калькулирования себестоимости работ в строительстве

2.1. Интернациональная модель финансового учета - основа использования метода ABC

2.2. Сравнительный анализ традиционных и функциональных систем учета и калькулирования себестоимости

2.3. Методика функционального построения учета затрат и калькулирования себестоимости по методу ABC

Глава 3. Совершенствование системы функционального учета в строительстве

3.1. Использование модели финансового учета на базе 30-х счетов

3.2.Структурированный рабочий план счетов на базе метода ABC

3.3.Учет затрат по центрам возникновения и функциям

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и совершенствование функционального учета в строительстве"

Актуальность. Строительная отрасль является одной из определяющих отраслей национальной экономики России, как в обеспечении занятости населения, так и в производстве валового внутреннего продукта и национального дохода.

В стратегии развития строительного комплекса РФ на перспективу до 2010 г. отмечается, что доля непосредственного строительства в ВВП составляет 7,3 %. По данным Федеральной статистической службы в первом полугодии 2004 г. совокупная прибыль всех организаций выросла против 2003 г. на 44 %. Ио в эту радужную картину не вписываются строительные организации: их совокупная чистая прибыль упала на 18,5 % (до 12 млрд. руб.), 42,4 % строительных организаций убыточны. Снизилась не только прибыль, но замедлился и рост выручки. Несмотря на то что властью предпринимаются определенные меры по исправлению ситуации, остается множество нерешенных проблем. В строительной отрасли занято почти 10 % предприятий и более полумиллиона бухгалтеров, что акцентирует внимание государственных органов, практических и теоретических работников на важности проблемы совершенствования организации, методики и практики учета, на что обращает внимание и Международный комитет по стандартам учета и отчетности (DAS) в стандарте № 11 "Договора подряда", а также ПБУ-2 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство". Конституционный суд РФ в решении от 01.04.2003 г. указал, что экономическая и политическая безопасность России зависит от состояния бухгалтерскогоучета.

Использование метода ABC в строительстве особенно актуально, так как он обеспечивает управление процессами ценообразования и финансовыми вложениями в условиях рыночной экономики.

Актуальность этого метода усиливается и тем положением, что проведение реформы жилищно-коммунального хозяйства и решение жилищной проблемы населения России требует организации стратегического управления финансовыми вложениями и процессами ценообразования, что очень важно для жилищного строительства. Внедрение метода ABC позволит организовать контроль за ценообразованием в жилищном строительстве.

Внедрение метода ABC очень важно и для компаний всех отраслей, которые до сих пор не имеют ни одной методики по определению релевантных издержек на производство и реализацию их продукции. Многие строительные компании устанавливают цены на свои продукты, не имея надежной информации об издержках на их производство и продажу. Метод ABC направлен па скрупулезный анализ создаваемой для клиента ценности в процессе производства строительной продукции. Использование данного метода позволит строительной компании быть более успешной в конкурентной борьбе. Функциональный учет аккумулирует финансовые и операционные сведения, моделирует их взаимосвязи и передает деловую информацию финансового характера менеджменту. Это помогает создать падежную и доступную модель учета по видам деятельности.

Степень разработанности проблемы. Несомненный интерес на современном этапе развития рыночных отношений в России представляет исследование зарубежного опыта организации и методологии функционального учета затрат. Новшества учетной мысли должны быть использованы в практике организации функционального учета затрат в строительстве. Необходима адаптация и совершенствование методики функционального учета затрат для российских строительных организаций. Этот вопрос требует подробной научной и методической проработки.

Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии формирования систем учета затрат внесли следующие отечественные экономисты: А.П. Бархатов, Н. П. Барышников, И. Н. Богатая, С. М. Бычкова, С. С. Впкентьев, JI. Г. Востриков, Г. К. Жуков, Е. В. Клочков, Г. Е. Крохичева, Д. В. Курсеев, А.Д. Ларионов, Е.И. Муругов, JT. Пятов, Я. В.

Соколов, В. И. Ткач, А. И. Щемелев, и др., а также зарубежные авторы: X. Андерсон, А. Апчерч, Дж. Бейли, JI. А. Бернстайн, 3. Боди, П. Терни, Дж. Сигел, У.Ф. Шарп, Дж. Шим, А. Энтховен и др.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по изложенным вопросам требует дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Область исследования п. 1.7 Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам, п. 1.8 Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей, Паспорта ВАК России по специальности 08.00. L2 «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические пауки).

Объектом исследования выбрана деятельность строительных организаций, состояние учета затрат и анализ в них.

Предмет исследования - теоретико-методологические и организационно-методические проблемы создания методик и моделей функционалыю1 о учета затрат в строительстве.

Целыо диссертационного исследования является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по формированию системы функционального учета затрат в строительных организациях. В соответствии с поставленной целыо исследования определены\*следующие задачи:

- теоретически обосновать модель современного состояния организации финансового учета в строительстве;

- разработать модель финансового учета в строительстве;

- провести сравнительный анализ традиционных и функциональных систем учета затрат в строительных организациях;

- создать методику построения учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции по Методу ABC;

- представить и обосновать методику финансового учета в строительных организациях па базе 30-х счетов" с учетом применения метода ABC; разработать и обосновать стандарт предприятия "Структурированный рабочий план счетов";

- предложить теоретические и практические предложения по организации затрат по центрам возникновения и функциям.

Теоретической и методологической базой исследования явились труды выдающихся российских и зарубежных ученых по проблемам функционального учета затрат, российские и международные стандарты бухгал терского учета и аудита, статистические материалы, обследования. В процессе исследования использовались такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, дедукция и индукция. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной и зарубежной теории и практике.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке и теоретическом обосновании направлений развития функционального учета затрат в строительных организациях.

Научная новизна подтверждается следующими результатами:"

- теоретически обоснована модель современного состояния организации финансового учета в строительстве целях обеспечения организации эффективного управления использования ресурсов предприятия (1.8. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана традиционная модель финансового учета в строительстве, позволяющая использовать эффективные системы учета затрат (1.8. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- проведен сравнительный анализ традиционных и фуршциональных систем с определением основных преимуществ метода ABC по сравнению с традиционными (1.8. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- создана методика построения учета затрат и калькулирования себестоимости, устанавливающая функции что создает типовую методику построения функционального учета (1.8. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- представлена и обоснована "Методика финансового учета в строительных организациях на базе 30-х счетов" с учетом применения метода ABC в целях создания эффективной системы финансового управленческого учета (1.7. паспорта специальности 08.00.12 ВАК); разработан и обоснован стандарт предприятия "Структурированный рабочий план счетов" ориентированный на использование тридцатых счетов в финансовом учете производственной, экономической и доходной направленности, что обеспечивает предприятие учетно-аналитической информацией для управления ценообразованием на строительную продукцию (1.7. паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложены теоретические и практические предложения по организации затрат по центрам возникновения и функциям в соответствии с системой драйверов и определения себестоимости и финансовых результатов с организацией управления ценообразованием (1.8. паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическая значимость выводов и предложений заключается в разработке положений и рекомендаций, направленных на развитие, совершенствование и эффективность системы функционального учета в строительстве. Практическое применение полученных результатов предполагает существенное усиление роли и значения бухгалтерского учета и контроля в системе учета затрат в строительстве. Позволяет создать рациональную систему информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования системы функционального учета затрат.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследовании.

Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в производственно-хозяйственную деятельность строительных организаций г. Ростова и Ростовской области. Результаты исследования докладывались на международных, региональных и межвузовских научно-практических конференциях по проблемам финансового и управленческого учета, контроля, анализа и аудита, а также использовались в учебном процессе Института экономики и управления Ростовского государственного строительного университета по специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет и аудит» при проведении занятий по курсам «Финансовый учет», «Управленческий учет».

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в 7 работах, общим объемом 15,9 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений. Работа изложена на 188 страницах машинописного текста и содержит 27 рисунков, 20 таблиц, 7 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мирзоян, Елена Львовна

Выводы и предложения

В ходе проведенных исследований разработаны методические рекомендации по организации и совершенствованию функционального учета затрат в строительных организациях.

В качестве важных результатов работы выделяются следующие:

1. Теоретически обоснована модель современного состояния организации финансового учета в строительстве, которая идентифицирует используемые 8 видов учета, объединенных в традиционную и интернациональные модели с точки зрения: экономической базы; плана счетов; объектов аналитического учета; отражения затрат, доходов, остатков производственных ресурсов и финансовых результатов; системы и показателей контроля в целях обеспечения организации эффективного управления использования ресурсов предприятия.

2. Разработана традиционная модель финансового учета в строительстве идентифицирующая 4 варианта (единая бухгалтерия с интегрированным производственным учетом; учетом по видам деятельности; с прямым списанием затрат; котловым методом), характеризуемые способами организации, основой и счетами синтетического учета, аналитическими позициями, алгоритмом финансового учета, организацией контроля, в целях определения и использования эффективных систем и отказа от котловых методов организации финансового учета.

3. Проведен сравнительный анализ традиционных (нормативной, стапдарт-костипг, директ-костинг) и функциональных (учет затрат по функциям, цепочке ценностей, этапам движения продукта) систем с учетом цели, сущности, экономической основы, последовательности учета и объектов калькулирования, используемых алгоритмов, методов распределения, управления, контроля и принятия решений с определением основных преимуществметода ABC по сравнению с традиционными: стратегическое управление ценообразованием и финансовыми вложениями; проведение эталонного оценивания; определение затрат по функциям, увеличивающим ценность продукции и услуг для клиента; получение релевантной информации для принятия эффективных решений; обеспечение управления бизнес-процессами с адекватным учетно-аналитическим обеспечением.

4. Создана методика построения учета затрат и калькулирования себестоимости, она устанавливает типовые функции, характеризуемые соответствующими принципами, системой драйверов, последовательностью учета и алгоритмом, экономическим и стратегическим анализом, показателями эффективности, анализом создаваемой для клиента ценности, моделированием решений и алгоритмом внедрения, что создает типовую методике построения функционального учета.

5. Представлена и обоснована "Методика финансового учета в строительных организациях па базе 30-х счетов" с учетом применения метода ABC ориентированная на использование 3 вариантов (производственный, экономический и доходный), характеризуемых 8 разделами (счета и субсчета продаж, элементов затрат, остатков ресурсов, фактической себестоимостью, распределения затрат по функциям, калькулирование себестоимости в разрезе объектов и заказчиков, контроль, управление ценообразованием) в целях создания эффективной системы финансового управленческого учета.

6. Разработан и обоснован стандарт предприятия "Структурированный рабочий план счетов" ориентированный па использование тридцатых счетов в финансовом учете производственной, экономической и доходной направленности на базе использования балансовых счетов и счетов доходы - затраты - результаты в целях определения бухгалтерского результата и результата по методу ABC по объектам и заказчикам, что обеспечивает предприятие учетпо-аналигической информацией для управления ценообразованием на строительную продукцию.

7. Предложены теоретические и практические предложения по организации затрат по центрам возникновения и функциям ориентированные на использование типовых функций строительного предприятия, распределение затрат по функциям, объектам и заказчикам в соответствии с системой драйверов и определения себестоимости и финансовых результатов с организацией управления ценообразованием.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мирзоян, Елена Львовна, 2008 год

1. Аксенова Е.А. Организация финансового и управленческого учета в дорожном строительстве. - Ростов на Дону, РГСУ, 2004. - 209 с.

2. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб.: Питер, 2004.

3. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и критерии. М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.

4. Аткинсон Э., Баккер Р., Каштан Р., Япг М. Управленческий учет, 3-е издание: Пер. с англ. М.: Издательский дом "Вильяме", 2005. - 800 с: ил.

5. Бархатов А.П., Крюгер СВ. Нематериальные активы: Бухгалтерский учет. М.: ИД Дашков и К, 2002. - 156 с.

6. Бархатов А.П. Международный учет. Учебное пособие. М.: Издатель-ско книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с.

7. Берстайн П. Освободительная борьба с неопределенностью // Пикфорд Дж. Управление рисками. М.: Вершина, 2004. 352 с.

8. Блауг М. 100 великих экономистов до Кейнса /Пер. с англ. под ред. А. А. Фофонова. СПб.: Экономическая школа, 2005. - 352с.

9. Блейк Джон, Ориол Амат. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Пер. с англ. М.: Ипф.- изд. дом "Филинъ", 1997. - 400с.

10. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия: Ростов на Дону. Феникс, 2001. - 329 с.

11. Бреславцева Н.А. Финансовый учет: международная практика / Н. А. Бреславцева, В. И. Ткач, Ф. Б. Риполь-Сарагоси. Ростов-на-Дону: РГСУ, 1997.-287с.

12. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь. Современная версия. М.: Изд-во ЭКСМО-Пресс, 2002. - 672 с.

13. Бычкова СМ. Аудиторская деятельность. Теория и практика СПб: Изд - во «Лань», 2000.

14. Бычкова С.М. XXVIII Конгресс Европейской Ассоциации бухгалтеров // Бухгалтерский учет, № 16, 2005. с. 60 - 62

15. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. М.: ИКФ Омега - JT; Высшая школа, 2002. - 359 с.

16. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я.: Формулы, примеры расчетов и практические советы: Пер. с нем. / М. Вебер. М.: Изд-во "Дело и Сервис", 1999.-384 с.

17. Вейцман Н.Р. Балансы капиталистических предприятий и их анализ / Н. Р. Вейцман. -3-е изд., доп. М.: Внешторгиздат, 1962.

18. Вэйтилингэм Р. Руководство по использованию финансовой информации Financi Times: Пер. с англ./ Р. Вэйтилингэм. М.: Финансы и статистика, 1999-400 с.

19. Галаган A.M. Обновленное коммунальное счетоведение. М.: Изд-во «Вся Россия», 1923.

20. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии / А. М. Галаган. М.: Госиздат, 1927. - 170 с.

21. Генин В.И. Описание уральских и сибирских заводов 1735 г. М., 1937.

22. Гетьман В. Г. Всемирный форум бухгалтеров //Бухгалтерский учет. -2003.-№5.-С.65-70.

23. Груднина Е.В. Инструментарий оценки эффективности затрат на хлебопекарных предприятиях / Е.В. Груднина, О.А. Тунина // Научная мысль Кавказа. Прршожение 2003. - № 12. - 101-108. - авторских 0,2 п.л.

24. Грудииин М.Ю. Рынок недвижимости России, мифология и содержание / М. Ю. Грудин // Экономика строительства. 2000. - №2. - С. 5863.

25. Грэй С. ДЖ., Нидлз Б.Е. Финансовый учет: глобальный подход / Учебн. Метод. Пособие. М.: Волтерс Клувер, 2006. 614 с.

26. Гуляев А.И. Курс фабрично-заводского счетоводства. М., 1905.

27. Дейли Дж. Эффективное ценообразование основа конкурентного преимущества. - М.: Вильяме, 2004. - 304 с.

28. Дружиловская Т. Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам //Бухгалтерский учет. 2006. - №1. -С.57-62.

29. Друри К. введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для вузов. Пер. с англ. / Под ред. П.Д. Эришвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783 с.

30. Езерский Ф.В. Счетоводство подотчетных приказчиков. 2-е изд. -СПб., 1883.

31. Жуков В.Н. Учет операций по ипотеке // ж. Бухгалтерский учет № 2,1999.-С.64-71

32. Жуков В.Н. Учет операций по обеспечению исполнения обязательств // Бухгалтерский учет, № 14, 2002. с. 7 - 14.

33. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местах формирования затрат. // Бухгалтерский учет.2000. -№25.-С.56-59.

34. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М., 1926.

35. Каращенко В.В. Учёт инвестиций у девелопера // Собрание научных трудов молодых учёных и аспирантов: Современные проблемы техники, технологии и экономики сервиса/ В. В. Каращенко. Шахты: ДГАС, 1998.-Вып.27-С. 108-И I.

36. Карлип Т.Р. Анализ финансовых отчетов: На основе GAAP / Т. Р. Кар-лин, А. Р. Макмин.- М.: ИИФРА-М, 2000. 448 с.

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

38. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP/ В. В. Качалин. 4-е изд. - М.: Дело, 1998. - 423с.

39. Кидуэлл Д. С. Финансовые инструменты, рынки и деньги / Д. С. Киду-элл, Р. Л. Петерсон, Д. У. Блэкуэлл. СПб: Изд - во "Питер", 2000. -752 с.

40. Клочков А.В. Развитие системы бухгалтерского управленческого учета на промышленных предприятиях. Авт. дисс. . к.э.н. Ростов-на-Дону, 2006. - 26 с.

41. Коуз Р. Фирма, рынок и право. М.: Дело, 1993. 192 с.

42. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я. СПб.: Питер, 1999. - 496 с.

43. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. - 176 с.

44. Кузнецова Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета в коммерческих организациях водного транспорта. Монография. Ростов на Допу: РГЭН «РИНХ», 2004. - 171 с.

45. Кубасова Т.О. Бухгалтерский учет продажи имущественного комплекса предприятия/ Т. О Кубасова. Ростов - па - Допу: Изд-во ООО "Тер-ра", 2001.-156с.

46. Курсеев Д.В. Бухгалтерский учет агентских отношений: концепция, теория, практика. М.: Финансы и статистика, 2007. - 192 с.

47. Курсеев Д.В. Учёт и оценка бизнеса: Дис. канд. эконом, наук / Д. В. Курсеева. Ростов - на - Дону, 2000. - 163с.

48. Лабыпцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: Издательство «ПриоР», 2000. - 448 с.

49. Львова Д.А. Страницы истории// Бухгалтерский учет. 2006.17.С.59

50. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация. Ростов на Дону, РГСУ, 2005. - 195 с.

51. Лилеева Л.Р. Финансовый, управленческий, стратегический учет в организациях связи и телекоммуникаций. Ростов на Дону: ИПО РГПУ, 2006.-212 с.

52. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (19171972 гг.). М.: Финансы, 1972.

53. Маршалл Д.Ф. Финансовая инженерия: Полное руководство по финансовым нововведениям: Пер. с англ. / Д. Ф. Маршалл. М.: ИНФРА-М, 1998.-784с.

54. Мирзоян E.JI. Организация и совершенствование функционального учета в строительстве.- Ростов-на-Дону : Ростовский Государственный Строительный Университет, 2008.-218с.

55. Муругов Е.И. Концепция сетевого учета в сетевой экономике. Монография. Ростов на Дону. РГСУ, 2002. - 127 с.

56. Мюллер Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1999.-136 с.

57. Мэтыос М. Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник: Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

58. Ойхман Е.Г. Реинжиниринг бизнеса: Реинжиниринг организационной и информационной технологии / Е. Г. Ойхман, Э. В. М.: Финансы и статистика, 1997.

59. Ольве Н.Г., Рой Ж., Ветер М. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей: Пер. с англ. М.: Издательский доми1. Вшгьямс», 2003. 304 с.

60. Островский О.М., Ковалев В.В. XXVII конгресс ЕАА: новые возможности развития учета // Бухгалтерский учет. 2004 - № 13 - С. 5-10

61. Оценка бизнеса: Учебник/ Под. ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. -VI.: Финансы и статистика, 1999. 512с.

62. Нобелевские лауреаты XX века. Экономика. Энциклопедический словарь М.: Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН). 2001. -336 с.

63. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.:1. ИНФРА М., 2002. - 456 с.

64. Палий В.Ф. Комментарии к Международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

65. Палий В. Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетности/Бухгалтерский учет. 2003. - №13. - С.62-64.

66. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации. -М.: Финансы, 1980. 172 с.

67. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах / Под ред. д.э.н., проф. В.И. Барисенко. М.: И.Д. ФБК -ПРЕСС,2004. - 336 с.

68. Поленова С.Н. Механизм формирования и представления информации о доходах и расходах подрядных строительных организаций в соответствии с МСФО / /Международный бухгалтерский учет, №9, 2004,-С Л 8-24.

69. Полтерович В., Старков О., Черных Е. Строительное общество: ипотечный институт для России //Вопросы экономики. 2005. - №1. -С.63-86.

70. Попова J1.B., Головина Т.А., Маслова И.А. Современный управленческий анализ. Теория и практика контролинга. М.: ДИС, 2006. - 272 с.

71. Попов Н.У. Математический метод бухгалтерии. Красноярск: Тппо-лит. М.Я. Кохановский, 1906. - 280 с.

72. Портер М.Э. Конкуренция. Пер. с англ. М.: Вильям, 2000. - 495 с.

73. Пятов M.JI. Управление обязательствами организации. М.: Финансы и статистика, 2004. - 256 с.

74. Пятов М. Относительность оценки показателей бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет. 2000. - №6. - С.39-48.

75. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер.с англ. Б. Райан: Под ред. В. А. Митрофанова.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998- 616с.

76. Российская газета?№ 67 (3138), 9.04.2003 г.

77. Руссиян И.П. Теория двойного счета имущества. Одесса: Типография1. П. Францова, 1889. 84 с.

78. Саклакова О.А. Использования методики функционального учета затрат (ABC) на хлебопекарных предприятиях / О.А. Саклакова // Научная мысль Кавказа. Приложение 2005. - № 4. - С. 94-98. - авторских 0,25 п.л.

79. Саклакова О.А. Совершенствование учета и анализа затрат на хлебопекарных предприятиях. Авт. дисс. . к.э.н. Воронеж, 2005. - 24 с.

80. Салова Н.Ю. Организация финансового, управленческого и стратегического учета в ипотечных корпорациях и агентствах. Ростов па Дону, РГСУ. - 2006.-233 с.

81. Семенова М. В. Организационные вопросы ведения параллельного учета (российские стандарты и МСФО) //Бухгалтерский учет. 2005. -№11 .-С.49-55.

82. Сеферова И.Ф. Финансовый, налоговый и управленческий учет внеоборотных активов: модели и решения. Ростов на Дону, РГСУ, 2001. -280 с.

83. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов. Пер. с англ. М.: ИНФРА- М, 2001.-408 с.

84. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.

85. Соколов Я.В. Два Понимания бухгалтерского баланса / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет-1998.-№ I .-С. 9-13.

86. Соколов Я. В. Профессиональное суждение новый инструментарий современной бухгалтерии //Бухгалтерский учет. - 2005. - №22. - С.45-47.

87. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV всемирного Конгресса по проблемам бухгалтерского учета/ Я. В. Соколов // Консультант. -1997.-№23.-С. 64-69.

88. Соколов Я.В., Бутыпец Ф.Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 672 с.

89. Соловьева О.В., Зарубежные стандарты учета и отчетности / О. В. Соловьева. -М.: Аналитика-Пресс, 1998.

90. Сотникова JT. Е. Учет резервов по сомнительным долгам //Бухгалтерский учет. 2005. - №16. - С.5-12.

91. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хиг-чинг; Пер. с англ. Ю.А. Огибина, Г.Ю. Огибина; Под общ. ред. Б.С. Лисовика и М.Б. Ярцева. CI16.: АОЗТ Литера плюс, 1993- 272 с.

92. Сугаипова И. В. Учет ипотечных и залоговых операций в системе строительного комплекса (на материалах Республики Адыгея). Монография Ростов - па - Дону, 2001. - 222 с.

93. Сысоева И.В. Финансовый, управленческий и стратегический учет венчурной деятельности: Монография. Ростов на Дону. РГСУ, 2007. -180 с.

94. Татур С.К. Роль учета в управлении производством/ С. К. Татур.- М., 1974.

95. Теплова Т.В. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями: Учебник для вузов/ Т. В. Теплова. М.: ГУ ВЩЭ, 2000504 с.

96. Терни П. Разумный учет: как получить истинную картину затрат с помощью системы ABC. М.: ИД «Секрет фирмы» 2006. - 384 с.

97. Терехова Л.В. Купля продажа квартир. / Л. В. Терехова. С. В. Полянский // Строительство: учёт и налогообложение. / Под ред. Л.В. Тереховой. 2-е изд. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 248 с.

98. Терехова Л.В Договоры долевого участия в строительстве / Л. В. Терехова, СВ. Полянский // Строительство: учёт и налогообложение. / Подред. Л.В. Тереховой. 2-е изд. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 248с.

99. Теуважукова Ф.Т. Учёт и оценка собственности строительной фирмы национального имущественного комплекса / Ф. Т. Теуважукова. -Нальчик: Политрафсервис, 2001. 152с.

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

101. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В. И. Ткач, М. В. Ткач. — М.: Финансы и статистика. 1992. 160 с.

102. Ткач В.И. Учёт резервов предприятия / В.И. Ткач, С.В. Романова, А. С. Чешев. М.: Изд - во "ПРИОР", 2000. - 96с.

103. Ткач В.И. Модульный принцип формирования плана счетов / В. И. Ткач, Ф. Б. Риполь-Сарагоси, О. Б. Червань // Бухгалтерский учет. -1996. -№б-С. 63-69.

104. Ткач В.И. Проблемы подготовки и использования ликвидационных балансов в Российской экономике / В. И. Ткач, Н. А. Бреславцева, В. Г1. Казаченко. Ростов-на-Допу: Изд - во РГСУ, 1997.

105. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Сугаипова И.В., Грудника Е.В. Учет залоговых и ипотечных операций в строительстве. Ростов - на - допу: Ростовский государственный строительный университет, 2002. - 54.

106. Ткач В.И. , Зимакова Л.А. Интернациональная модель финансового учета: концепция, теория и практика, Монография. Ростов на Дону, 2006. 206 с.

107. Ткач В.И. , Лоран Ж. Инициативный семинар по России. Париж: Европейская комиссия ЕЭС, 1997. - 82 с.

108. Томпсон А.А., Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации: Учебник для вузов: Пер. с англ. М.: Ипфра - М, 200.-412 с.

109. Уолтоп П., Бепсон Г. (1909-1995) // Классики менеджмента. / Под ред. М. Уоркера. / Пер. с англ. Под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2001.-1 168 с: ил.

110. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента: Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер.с англ./ К. Уолш. 2-е изд. - М.: Дело, 2001- 360 с.

111. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет. Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп - Бизнес», 2002. - 448 с.

112. Фиджеральд Дж. Руководство по оценке стоимости бизнеса: Пер.с англ.-М.: ЗАО «КВИНТО-Консалтинг», 2000. -388с.

113. Фомчепкова Л. В. Оценка конкурентного потенциала промышленного предприятия // ЭКО. 2005. - №10. - С. 179-186.

114. Фридман Дж. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости: Пер.с англ./ Дж. Фридмап, Н. Ордуэй. М.: "Дело ЛТД", 1995. - 480 с.

115. Хайруллипа М. В. Управление предприятием: новые аспекты теории и практикиЮКО. -2003. №1.-С. 111-122.

116. Хейпе П., Боуттке П., Причитко Д. Экономически образ мышления, 10-е издание.: Пер. с англ. М.: Издательский дом "Вильяме", 2005. -544с: ил.

117. Хорин А.Н. Рыночно ориентированная финансовая отчетность: отчет о стоимости // Бухгалтерский учет. 2006. № 16, С.50-57.

118. Хорин А.Н., Керимов В.Э. Стратегический анализ М.: Эксмо -Пресс, 2006. 288 с.

119. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. 416 с.

120. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. Э. С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 2000.-576 с: ил.

121. Шанк Дж. К., Виджей Говиндараджан. Стратегическое управление затратами. Пер. с англ. СПб.: Бизнес Макро, 1999. - 288 с.

122. Шейнин Л.Б. Земельно-правовое обеспечение жилищного комплекса. / Л. Б. Шейтин //Экономика строительства. 2001. - №9. - С. 28-32.

123. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. СИ. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.

124. Щемелев А.Н. Стратегический учет инновационных процессов на предприятиях: Монография. Ростов на Дону: ООО «Ростиздат», 2003. -192 с.

125. Шеремет А.Д. Аудит: Учебн. пособие./ А. Д. Шеремет. М.: ИН-ФРА-М, 1995.-240 с.

126. Шишкин А.К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: Практ. руководство/ А.К.Шишкин, С.С. Варта-няи, В.А. Микрюков. 2-е изд., доп. - М.: АО "Финстатинформ", 1995. -191 с.

127. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий. Пер. с нем. Л.: Экономическое образование, пин. Красной газеты. 1928. - 93 с.

128. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчётности / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учёт. 1998. -№1. С.4-8.

129. Шумилина В.Е. Интернациональная модель финансового учета: особенности применения в России: Монография / Ростовский государственный экономический университет «РИНХ». Ростов на Дону, 2007 -162 с.

130. Ченг Ф. Финансы корпораций: теория, методы и практика: Пер. с англ./ Ф. Ченг, Дж. Ли, И. Финнерти. М.: ИНФРА - М, 2000. - XVIII, 686 с.

131. Червик Л. Основы финансового учета: Пер. с англ./ Л. Червик. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

132. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. -2-е изд., испр. и доп .- М.: Дело, 2001- 256 с.

133. Экономике математический энциклопедический словарь / Гл. ред. В.И. Данилов - Данилян. - М.: Большая Российская энцеклапедия: Издательский дом «ИНФРА- М», 2003. - 668 с.

134. Энтони р., Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

135. Этховен А. Учет, аудит и налогообложение в Российской Федерации // Аудит и финансовый анализ, 2000, №3, с.5-8

136. Evraert Serge Comptabilite d'activite. Encyclopёdie de Comptabilite, Contrdle de Gestion et Audit. Paris: Economica, 2000. - 1317 p.

137. Republique Francaise. Ministere de leconomie Institul national de la statistique et des etudes economiques. Paris, 1995. - 326 p.

138. Анализ учетно-правовых составляющих договоров подрядной деятельности

139. Участники Правовые признаки предпринимательской деятельности Цена работы Экономия по подряду Риск случайной гибели Сроки обнаружения ненадлежащего качества работ Порядок оплаты

140. Договор подряда до-- + + + + + + + + + говор ,1 год по окончанию определяется договором

141. Бытовой подряд + + + + + - - + - + + 1 год по окончанию определяется договором

142. Строительный подряд + + + + + + + + + + + + 5 лет по окончанию определяется договором

143. Государственный контракт на выполнение работ для государственных нужд + + + + + + + + + + + + 5 лет по окончанию определяется договором1. Продолжение приложения 11 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17

144. Договор подряда на выполнение работ по производству продукции - + + + + - - - - + - - по окончанию

145. Договор подряда на выполнение работ временными строительными бригадами - + + + + - - - - - - - по окончанию

146. Договор подряда на строительство объектов для садоводческих товариществ + + + + + - - - - - - - + +

147. Договор подряда на ремонт жилого помещения + + + + - + - - - - - - + +

148. Типовой договор о возведении индивидуального жилого дома на праве личной собственности на отведенном земельном участке + + + + + + - - - - - - + +

149. Типовой договор на строительство индивидуального жилого дома с надворными постройками + + + + + - - - - - - - + +

150. Типовой договор на выполнение отдельных видов и комплексов работ + + + + + + - - - - - - + +

151. Договор между городской администрацией и предприятием на выполнение социального заказа + + + + - - - - - - - - + +la О Й Л)ш о 2о•О ® ° \*1. О 03 ч и о (Г to о оа 43п ж1. СО v<л1. П)