Учетно-аналитическое обеспечение реформирования пассажирского железнодорожного транспорта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Беляева, Елена Николаевна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Беляева, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Беляева, Елена Николаевна

Введение.Л.

Глава 1 Пассажирский железнодорожный транспорт России и учетно-аналитическое обеспечение его реформирования.

1.1 Технико-экономическое состояние и перспективы развития ' I I ' пассажирских перевозок дальнего следования.

1.2 Взаимосвязь организации бухгалтерского учета и особенностей экономических соглашений на железнодорожном транспорте.

Глава 2 Концептуальные основы учета процессов создания и функционирования Федеральной пассажирской компании.

2Л Принципы управленческого учета в договорном (управляющем) холдинге ОАО «Федеральная пассажирская компания».

2.2 Учет процесса формирования имущественного холдинга — ОАО «Федеральная пассажирская компания».

2.3 Учет совместной деятельности в перевозочном процессе ОАО

Федеральная пассажирская компания».

Глава 3 Анализ процессов формирования и функционирования структур пассажирского железнодорожного транспорта.

3.1 Анализ финансовых потоков в процессе пассажирских перевозок дальнего следования.

3.2 Анализ экономической эффективности пассажирских перевозок.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение реформирования пассажирского железнодорожного транспорта"

Актуальность темы исследования. Железные дороги составляют основу пассажирооборота страны на средние и дальние расстояния. При огромных российских пространствах железные дороги - важный фактор экономического и социального развития, проведения экономических преобразований, укрепления социально-экономического единства, нормального функционирования сложного^ хозяйственного комплекса России. Уровень организации пассажирских перевозок создает имидж транспорту в целом, определяет степень реализации потребности населения- в перевозках, укрепляет уверенность населения в стабильности государства.

Рост пассажирооборота на железнодорожном транспорте обусловлен постепенным преодолением кризисных тенденций в различных областях жизни общества, позитивной динамикой социально-экономического развития, преодолением спада деловой активности и стабилизацией финансовой системы, поворотом^ к более активному осуществлению социальной политики государства.

В настоящее время происходит масштабная структурная перестройка в сфере железнодорожного транспорта.

Особое место в проводимых преобразованиях занимает реформирование пассажирского комплекса дальнего следования. Одной из целей реформирования пассажирского комплекса в дальнем сообщении является поэтапное сокращение перекрестного субсидирования пассажирских перевозок г за счет грузовых и выведение пассажирского, комплекса с учетом государственных субсидий на безубыточный уровень. Важнейшим элементом упомянутой структурной реформы является создание акционерных обществ на базе имущества структурных подразделенлй ОАО "Российские железные дороги" (ОАО "РЖД").

Реализуются мероприятия по выделению структурных подразделений, осуществляющих пассажирские перевозки дальнего следования, и созданию Федеральной пассажирской компании.

Однако Минфин России считает возможным создание самостоятельного ОАО "Федеральная пассажирская компания" (ФПК) и включение в федеральный бюджет расходов на компенсацию убытков в ее работе только с 2009 года.

Поэтому в ходе структурной реформы создан функциональный филиал ОАО "РЖД" - Федеральная пассажирская дирекция, в ведение которой переданы вопросы организации коммерческих видов деятельности в пассажирском комплексе, ремонта и обновления пассажирского1 вагонного парка. При создании соответствующей законодательной' базы бюджетной компенсации убыточности ее деятельности дирекция должна быть преобразована в дочернее акционерное общество ОАО "РЖД" - Федеральную пассажирскую компанию с ее филиалами - региональными пассажирскими дирекциями. С преобразованием филиалов в дочерние ОАО эта1 компания приобретет статус управляющей холдинговой гомпании.

Подобного рода сложнейшие экономические и- реорганизационные процессы нуждаются в адекватном учетно-аналитическом обеспечении. Насущная необходимость разработки теоретических проблем и практически полезных методик учета и анализа деятельности отечественного пассажирского железнодорожного транспорта на этапе- его столь радикального реформирования и предопределила выбор темы настоящего диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Исследованиям экономических проблем управления транспортными системам.! и в том числе учета и контроля развития железнодорожных пассажирских перевозок посвящены многие работы отечественных ученых: А. П. Абрамова, М. Н. Беленького, И. В. Белова, В. Л. Белозерова, Н. Г. Винниченко, В. А. Волкова, В. Г. Галабурды, Г. А. Гольца, Н.

Н. Громова, В. А. Дмитриева, Ю. В. Елизарьева, А. Н. Ефанова, А. И. Журавеля, А. Г. Захарова, A.B. Купцова, А. В. Крейнина, Б М. Лапидуса, В. Н. Лившица, Л'. А. Мазо, Д. А. Мачерета, О.Ф. Мирошниченко, А. А. Митаишвили, Е. В. Михальцева, Б. Е. Марчука, В. А. Персианова, Э. И. Позамантира, Н. П. Терешиной, Н. А. Потапович, М. М. Толкачевой, М. Ф. Трихункова, Е. Д. Ханукова, Т. С. Хачатурова, Р. М. Царева, Б. А. Шафиркина, А. Д. Шишкова, Е. Г. Ясина и других ученых.

Однако трудов, содержащих систематизированный, комплексный подход к разработке проблем учетно-аналитического обеспечения происходящего ныне реформирования российского железнодорожного пассажирского транспорта, в отечественной экономической науке явно недостаточно.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в решении теоретических, методических и организационных проблем учета и анализа деятельности предприятий пассажирского железнодорожного транспорта в ходе его масштабного реформирования.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих основных задач:

- раскрыть экономическую сущность процессов преобразований отечественного железнодорожного транспорта и их влияние на организацию бухгалтерского учета; »

- обосновать концептуальные основы учета процессов формирования и функционирования- Федеральной пассажирской компании как управляющего и имущественного холдинга;

- предложить методику учета совместной деятельности участников перевозочного процесса в рамках Федеральной пассажирской компании;

- разработать основы управленческого учета контрактных отношений и финансовых потоков, возникающих в ходе осуществления пассажирских перевозок дальнего следования;

- определить направления и методику анализа финансовых потоков, связанных с осуществлением железнодорожных пассажирских перевозок и их реформированием;

- выработать рекомендации по методике аналитического обоснования управленческих решений региональных подразделений железнодорожного пассажирского транспорта.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования являются теоретические и практические проблемы организации и методики учетно-аналитического обеспечения процессов реформирования отечественного железнодорожного пассажирского транспорта.

Объектом исследования послужили практика экономической работы предприятий железнодорожного пассажирского транспорта, законодательная и нормативная база их функционирования и реформирования, отечественные и международные стандарты учета, научные труды специалистов в области экономики транспорта, бухгалтерского учета и экономического анализа.

Диссертационное исследование проведено в рамках специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика. Область исследования соответствует паспорту специальности: п. 1.8. Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; п. 1.10. Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности.

Объектом практической реализации исследований послужили территориальные пассажирские подразделения ОАО "РЖД".

Методологической и теоретической основой исследования послужили диалектический метод познания, системный подход к изучению рассматриваемых проблем, анализ и синтез, наблюдения и научные обобщения, экспертные оценки, использование методов логического, сравнительного и факторного анализа.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по организации учета и анализа деятельности предприятий пассажирского железнодорожного транспорта в условиях его масштабного реформирования.

Основные результаты исследования, содержащие элементы научной новизны, состоят в следующем:

- предложены принципы учета процессов формирования и функционирования Федеральной пассажирской компании как управляющего, а затем и имущественного холдинга;

- разработана методика учета совместной деятельности участников перевозного процесса в пассажирских железнодорожных перевозках;

- рекомендован порядок управленческого учета контрактных отношений и финансовых потоков, возникающих в ходе осуществления пассажирских железнодорожных перевозок;

- определены направления анализа финансовых потоков, связанных с осуществлением пассажирских перевозок ь период их реформирования, и рекомендована методика его проведения;

- предложены рекомендации по методике оценки экономической эффективности пассажирских перевозок и аналитического обоснования управленческих решений региональных подразделений' пассажирского железнодорожного транспорта.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретические положения, разработанные в диссертации, могут быть использованы для дальнейшего изучения проблем учета и анализа в системе управления отечественным железнодорожным транспортом, а также для преподавания учетно-аналитических дисциплин при подготовке специалистов экономического профиля.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что предложенные методические разработки могут быть использованы для построения системы учетно-аналитического обеспечения деятельности пассажирского железнодорожного транспорта в период его реформирования. Практическая ценность результатов исследования подтверждается также их I внедрением в экономическую работу Дирекции по обслуживанию пассажиров филиала ОАО "РЖД" "Приволжская железная дорога" и Дирекции по обслуживанию пассажиров "Каспийэкспресс" филиала ОАО "РЖД" "СевероКавказская железная дорога".

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на ежегодных научно-практических конференциях по итогам НИР Саратовского государственного социально-экономического университета (2004, 2005 и 2006 г.г.).

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли своё отражение в публикациях автора общим объемом 2,85 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Беляева, Елена Николаевна

Заключение

В качестве способа создания хозяйствующего субъекта, осуществляющего хозяйственную деятельность в сфере пассажирских перевозок дальнего следования в условиях рыночных отношений Правительством РФ определено выделение структурных подразделений, ведущих такие перевозки, и создание на их основе самостоятельного ОАО "Федеральная пассажирская, компания", имеющего статус дочернего общества ОАО "РЖД" с сохранением в федеральной собственности100% его акций. При этом неизбежная убыточность пассажирских перевозок требует решения проблемы компенсации этих убытков за счет средств федерального бюджета. С учетом сформированного проекта перспективного финансового плана Российской Федерации; на 2006-2008 г.г. и федерального бюджета\* на 2006 год создание ОАО "Федеральная» пассажирская компания" и включение в федеральный бюджет расходов на. компенсацию ее убытков возможны не ранее 2009 года. Поэтому на,- текущем-, этапе реформы функции хозяйствующего субъекта» в-сфере пассажирских перевозок выполняют Федеральная- пассажирская дирекция на правах филиала ОАО "РЖД" и ее региональные подразделения.

Логичной и необходимой частью проводимых преобразований является разделение1 бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам хозяйственной деятельности ОАО' "РЖД", комплексно обеспечивающим процесс пассажирских перевозок.

Выделение пассажирского железнодорожного транспорта в самостоятельный хозяйствующий субъект и предлагаемая методика раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности (и соответствующим, хозяйствующим субъектам) являются основой создания реальной конкурентной среды на железнодорожном транспорте, привлечения инвесторов» и оптимизации использования средств федерального бюджета, связанных с дотированием пассажирских перевозок. На эти же цели направлена разрабатываемая система тарифов на перевозку пассажиров и багажа.

Основной формой функционирования железнодорожного бизнеса становится финансово-промышленная группа ОАО "РЖД" как совокупность холдинговых структур, формируемых на основе видов деятельности и совместно действующих на базе договорных отношений.

Проведенное исследование показало тесную взаимосвязь организации бухгалтерского учета и особенностей экономических соглашений участников перевозок на каждом из этапов реформирования железнодорожного транспорта дальних'перевозок. Начальный этап реформы, характеризующийся« выделением пассажирского железнодорожного транспорта дальних перевозок как самостоятельного вида деятельности с организацией Федеральной пассажирской дирекции . предполагает необходимость осуществления совместной деятельности участников перевозочного процесса.

В \* работе предложены общая, схема бухгалтерских записей по-отражению создания имущественного холдинга ОАО "ФПК" и структура» его вступительного^ баланса, а также аналогичные операции по- учетному отражению формирования дочерних компаний.

Однако гораздо сложнее и многообразнее проблемы учетного, отражения функционирования ОАО "ФПК" как субъекта экономических отношений, складывающихся на рынке транспортных услуг. Ведь в рамках ОАО-"ФПК" как управляющего холдинга должно быть осуществлено функциональное и имущественное обособление хозяйствующих субъектов, в сфере пассажирских перевозок - создание дочерних компаний.

Предварительная схема имущественного обособления- предполагает выделение в качестве дочерних компаний ФПК перевозчиков с филиалами в виде региональных дирекций пассажирских перевозок и соответствующей инфраструктуры, а также сервисных дочерних компаний - фабрик-прачечных, комбинатов питания, вокзалов с выделением в качестве обособленных предприятий ресторанов, кафе, буфетов, туристических фирм, гостиниц и т.п.

В соответствии с действующим законодательством совместная деятельность перевозчика и владельцев инфраструктуры должна осуществляться на основе договоров на оказание услуг. При этом тарифы, сборы и плата, связанные с выполнением работ и услуг в сфере естественной монополии, устанавливаются централизованно в соответствии с Федеральным законом "О естественных монополиях" и другими нормативными! правовыми актами РФ на основе себестоимости и уровня рентабельности, обеспечивающего безубыточность организаций железнодорожного транспорта. Другие тарифы, сборы и плата устанавливаются на договорной основе и контролируются государством в соответствии с законодательством о конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках. Потери в доходах перевозчика и владельца инфраструктуры, возникшие в результате государственного регулирования тарифов, сборов, оплаты, установления! льгот и преимуществ, должны возмещаться в полном объеме за счет средств соответствующих бюджетов.

В рамках совместной деятельности перевозчик и владельцы инфраструктуры объединяют свои операции, ресурсы и опыт для того, чтобы обеспечить перевозочный процесс - доставку пассажиров, багажа, грузобагажа до пункта назначения. Каждый хозяйствующий, субъект осуществляет свою часть перевозочного процесса, несет свои затраты и в соответствии с договорным соглашением получает свою долю выручки от продажи железнодорожных билетов и оплаты провоза багажа. При этом контролируемые каждым участником перевозок активы и его обязательства, понесенные расходы и доля в доходах, получаемых в результате продаж услуг, произведенных совместной деятельностью, отражаются им в своих отдельных формах финансовой отчетности.

Совместная деятельность не является объектом налогообложения. Налогообложению подлежат лишь результаты, полученные предпринимателями от совместной деятельности.

Обособленная финансовая отчетность о совместной деятельности в рамках ОАО "ФПК" может не составляться, однако для оценки ее результативности целесообразно вести внутреннюю управленческую отчетность.

Таким образом, в отличие от традиционного понимания учета совместной деятельности (например, по договору простого товарищества), организация учета совместной деятельности дочерних компаний ОАО "ФПК" должна осуществляться на иной экономико-правовой основе: на базе совместной контролируемых организаций.

Совместно контролируемая организация ведет свои бухгалтерские записи и представляет финансовую отчетность на общих основаниях. А\* вклады участников отражаются в их учете в качестве долгосрочных финансовых вложений в. совместно контролируемую организацию. В работе предлагаются способы консолидации отчетности подобных организаций и схемы бухгалтерских записей для отражения их создания и функционирования.

В ходе диссертационного исследования проведен анализ финансовых потоков, возникающих при пассажирских перевозках в условиях. их осуществления Федеральной пассажирской дирекцией и в процессе её предстоящего преобразования в холдинговую Федеральную пассажирскую компанию. Предложены рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения решения ряда задач анализа этих финансовых потоков.

Так, при рассмотрении изменений статей баланса как факторов, влияющих на отклонение чистого остатка денежных средств, от чистого финансового результата, полученного предприятием за отчетный период времени, анализ с использованием традиционно применяемого- в отечественной практике алгоритма расчетов может сформировать результаты, не вполне соответствующие действительности. Как правило, в ходе анализа абсолютные изменения статей бухгалтерского баланса рассматривают в полном

• объеме. Таким образом, хозяйственные ситуации воспринимаются очень упрощенно. Не принимается во внимание тот факт, что на величину некоторых активов может влиять и внутренний оборот, который не вызывает движения финансовых потоков. Например, увеличение производственных запасов может произойти в результате принятия к учету материалов» от ликвидации собственных объектов основных средств. Не учитывается также, что изменение структуры бухгалтерского баланса может быть вызвано движением стоимости не только в денежной, но и в не денежной форме.

Нам представляется, что сама идея ориентации исключительно на статьи бухгалтерского баланса при выявлении причин отклонения чистого остатка денежных средств от чистой прибыли является неправомерной. Разница между суммами чистого денежного потока и чистого финансового результата .зависит не только от изменений активов и источников их образования\* в этом периоде. Известно, что такая ситуация объясняется с одной стороны тем, что чистыйфинансовый результат рассчитывается на основе показателей, сформированных в бухгалтерском учете по принципу начисления, а чистый остаток денежных средств определяется как разница между реально поступившими и израсходованными денежными средствами, которые принимаются к бухгалтерскому учету по факту реального исполнения платежных обязательств.

С другой стороны, отклонение чистого остатка денежных средств от чистого финансового результата возникает потому, что не все суммы, принимаемые к бухгалтерскому учету, участвуют в расчете чистого финансового результата и чистого остатка денежных средств одновременно и в полном объеме. Например, авансы, полученные от покупателей (заказчиков), в полной сумме определяют поступление денежных средств в том периоде, когда они получены, но в расчете чистого финансового результата примут участие только в том периоде, когда они будут признаны выручкой от реализации товаров, продукции, работ и услуг, и в соответствующей сумме. Амортизационные отчисления, наоборот, в полной сумме определяют чистый финансовый результат, влияя также на сумму налога на прибыль, а на денежные потоки воздействуя лишь частично, не будучи связанными с реальными расходами денежных средств.

Мы считаем, что разделение прямых и косвенных факторов, то есть причин, оказывающих прямое и косвенное воздействие на финансовые потоки предприятия, не может быть реализовано традиционными методами анализа отчетной информации.

Содержание традиционной формы №2 не дает также возможности увязать факторы, прямо и косвенно влияющие на финансовые потоки предприятия. Оно не включает в себя данные о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств. (оплату) неденежными средствами, и о приросте (уменьшении) дебиторской задолженности в части доходов предприятия, не обеспечивает четкого разделения финансовых результатов от операционной; инвестиционной и финансовой деятельности.

Истоками формирования финансового потока, как известно, выступают: инвестированный' капитал (акционерный, учредительский и т.д.), кредиты (займы, субсидии, субвенции, ссуды), основные средства и другие активы, вложенные на возмездной основе. Другими словами, это - собственный и заемный капитал. Завершающим этапом в кругообороте финансовых потоков является получение прибыли и ее инвестирование (использование).

Величина потоков денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности пассажирского железнодорожного транспорта, является ключевым индикатором степени, в которой операции г компании производят потоки денежных средств, достаточные для погашения кредитов, сохранения операционных возможностей, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования.

Потоки денежных средств от операционной деятельности возникают из основной, приносящей доход деятельности компании. Таким образом, как правило, они являются результатом операций и других событий, входящих в определение чистой прибыли или убытка. Примерами потоков денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи железнодорожных билетов, товаров и предоставления услуг;

- денежные поступления от аренды, гонорары, комиссионные и другие доходы;

- денежные платежи поставщикам за товары и услуги;

- денежные платежи служащим и от их лица;

- денежные поступления и платежи страховой компании в качестве страховых премий и исков, годовых взносов и прочих страховых вознаграждений;

- денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью;

- денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих или торговых целей.

Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств, возникающем в результате инвестиционной деятельности, имеет важное значение, потому что эти потоки денежных средств характеризуют степень направленности произведенных расходов на формирование ресурсов, предназначенных для генерирования будущего дохода и ожидаемых потоков денежных средств.

Раскрытие потоков денежных средств, возникающих от финансовой деятельности, также имеет важное значение, так как эта информация необходима для прогнозирования претензий на будущие потоки денежных средств от государства как собственника или от организаций, предоставляющих капитал для компании.

Основное различие в определении финансовой деятельности между международными стандартами финансовой отчетности и российскими стандартами заключается в том, что согласно МСФО финансовая деятельность! включает как краткосрочные, так долгосрочные инвестиции, в то время как российская система учета включает только краткосрочные инвестиции. В связи с вышеизложенным при\* составлении холдинговой структурой ОАО "ФПК" отчета о движении денежных средств на основе МСФО следует руководствоваться соответствующим определением финансовой деятельности.

Холдинговая структура ОАО "ФПК" предполагает возможности взаимного инвестирования. Поэтому потоки денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов, по-нашему мнению должны представляться в отчетности раздельно. Каждый из1 них должен классифицироваться последовательно из периода в период по признаку их принадлежности к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Для исследуемой компании в целях углубления анализа полученные проценты или дивиденды могут классифицироваться как инвестиционные потоки денежных средств, потому что они являются доходами > от осуществленных инвестиций. В то же Бремя выплаченные проценты и дивиденды могут классифицироваться как финансовые денежные потоки, т.к. они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов.

В то же время, для того чтобы помочь пользователям в определении способности компании выплачивать дивиденды из операционных потоков денежных средств в результате основной деятельности железнодорожной компании, исключительно в целях анализа выплачиваемые дивиденды могут условно классифицироваться как компонент денежных потоков от операционной деятельности и учитываться при оценке соответствующего чистого остатка денежных средств.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогами, должны, по нашему мнению, раскрываться отдельно и классифицироваться как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

В ходе исследования были определены ограничения, которые необходимо принимать в расчет при оценке эффективности финансовых потоков без учета инфляции. К ним могут быть отнесены следующие ограничения:

- амортизация, начисляемая по активам, оцениваемым по исторической фактической стоимости, представляет собой величину, основанную на устаревших оценочных данных и расчетных сроках полезной службы;

- амортизационные отчисления не отражают действительные затраты, на замену основных средств в текущих ценах;

- прибыль не будет отражать истинный финансовый результат от продаж, который включает в себя стоимость замещаемых активов в данный момент времени. Без учета инфляции нет уверенности, что компания способна поддерживать свой капитал на должном уровне;

- занижение затрат за счет недоначисления амортизации, рассчитываемой на базе фактической, а не реальной рыночной стоимости, и оценка себестоимости продаж исходя из фактической стоимости приобретения запасов (а не их восстановительной стоимости) также искусственно завышают прибыль, что может привести к исчерпанию капитала компании из-за необоснованно высоких налоговых выплат и распределяемых сумм;

- основные коэффициенты (такие как рентабельность суммарных активов), рассчитанные на основе фактической стоимости, завышены в связи с тем, что завышена прибыль (как было показано выше), а суммарные активы занижены (так как они не переоцениваются по восстановительной стоимости). Следовательно, компании, инвестирующие средства в новые активы (с целью повышения эффективности и прибыли), будут "наказаны" в результате принятия решений с применением анализа на основе таких коэффициентов из-за занижения стоимости замещаемых активов по сравнению с их восстановительной стоимостью.

Создание Федеральной пассажирской компании призвано решить задачи стратегического управления и развития пассажирского комплекса, который ныне можно определить лишь как потенциально эффективную сферу бизнеса. Достижение данной цели невозможно без организованной на современных технологиях мощной информационной базы, значительной, частью которой должна стать научно обоснованная, система построения не только бухгалтерской, но и оперативной и статистической отчетности.

Показано, что полученная плата за проезд пассажира должна распределяться между участниками перевозок по составляющим тарифа:

- в части инфраструктурной - ОАО "РЖД" как владельцу инфраструктуры;

- в- части локомотивной - ОАО "РЖД", обеспечивающему локомотивную тягу (в дальнейшем - компании-перевозчику, обеспечивающей собственными локомотивами тягу пассажирских,поездов);

- в части вокзальной - ОАО "ФПК" как компании - владельцу вокзального комплекса, осуществляющей обслуживание пассажиров на вокзалах, в павильонах, на платформах;

- в части вагонной - пассажирской компании-перевозчику как собственнику вагонов.

Такой принцип расчетов за услуги инфраструктуры и порядок определения платы за услуги инфраструктуры, железнодорожного транспорта общего пользования, при перевозках пассажиров в дальнем следовании, багажа и грузобагажа соответствуют изменениям, внесенным в законодательство о естественных монополиях, и переходу к регулированию услуг инфраструктуры.

Эффективные решения по повышению рентабельности пассажирских перевозок дальнего сообщения невозможны без углубленного анализа фактической эффективности курсирования каждого поезда.

Выявление наиболее убыточных поездов предполагает проведение анализа причин их убыточности, а также разработку соответствующих мероприятий-по снижению убытков - (изменение схемы состава, отцепка одного или группы вагонов, отмена поезда с одновременным назначением одного или нескольких беспересадочных вагонов и др.). С изменением эксплуатационной ситуации, например, с увеличением пассажиропотока может появиться« необходимость оперативного назначения поезда или вагонов на основе объективного и оперативного определения финансово-экономических результатов курсирования поезда, а также отдельных типов вагонов в его составе.

При решении вопроса о назначении и оценке эффективности курсирования конкретного поезда в качестве исходной информации в работе рекомендуется использование отчетной информации, характеризующей эксплуатационные и финансовые показатели конкретного поезда. Для этих целей предполагается использование данных о поезде из информационной базы автоматизированной системы« управления по бронированию мест и продаже билетов на поезд дальнего следования АСУ "Экспресс". Предлагаемая методика обеспечивает сбалансированность расчетов, при которой отчетной величине рентабельности пассажирских перевозок дальнего сообщения в целом по дороге соответствует средневзвешенное значение основанных на фактических данных расчетных величин рентабельности курсирующих на ней поездов.

Показателем фактической экономической эффективности курсирования поезда является его рентабельность, определяемая как отношение прибыли железнодорожного транспорта от перевозок пассажиров в рассматриваемом поезде за отчетный период к аналогичным расходам.

Для. оценки рентабельности поезда необходимо' определение доходов, получаемых пассажирской дирекцией от конкретного поезда, что рекомендуется производить по данным отчета ИВЦ дороги "Справка по определению основных показателей, связанных с перевозкой пассажиров в поездах дальнего сообщения" ("Экспресс-2"), ежемесячно выдаваемая по запросу.

Кроме- доходов от продажи проездных документов железнодорожный транспорт получает доходы от дополнительных услуг, оказываемых пассажирам, которые в настоящее время учитываются по эксплуатационной деятельности. Их величины для данного поезда определяются умножением суммы доходов от дополнительных услуг пассажирам дорог-участниц перевозки, приходящейся на 1 отправленного пассажира, на количество пассажиров, отправленных в поезде соответствующей пассажирской дирекцией.

Не менее важной задачей является определение расходов, приходящихся на поезд. Если по< доходам конкретного поезда отчетная информация уже существует и ее только следует включить в алгоритм расчета рентабельности, то расходы, относящиеся на конкретный поезд, требуется определять расчетным путем. В этих условиях используются, понятия: "инфраструктура", "инфраструктура и тяга" и "пассажирский комплекс".

В целях повышения аналитичности расчетов при определении расходов, приходящихся на конкретный поезд, предлагается комбинированный метод удельных весов и укрупненных расходных ставок на те измерители объема работы конкретного поезда, которые в виде отчетных данных представлены в АСУ "Экспресс" дорожных вычислительных центров.

В работе приведена методика определения расходов, относимых на конкретный рассматриваемый поезд дальнего сообщения за расчетный период.

При этом для пассажирской дирекции расходы по движенческой операции будут определяться не методом расходных ставок, а на основе установленной (договорной) расчетной цены на принятые измерители. Наиболее целесообразными такими измерителями могут служить вагоно-км и поездо-км.

В диссертации предлагается детализированная методика аналитического обоснования укрупненных расходных ставок, позволяющая комплексно оценивать фактические расходы по перевозкам пассажиров в конкретном поезде с дифференциацией их по уровням управления пассажирским транспортом.

В целом рекомендуемый комплекс учетно-аналитических методик позволяет обеспечить адекватную информационную базу для выработки управленческих решений в ходе реформирования отечественного пассажирского железнодорожного транспорта в целях достижения эффективности и устойчивости его функционирования в современных рыночных условиях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Беляева, Елена Николаевна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. - М.: Кодекс, 1996. - 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2- СБб:. «Издательский дом Герда», 2000. 384 с.

3. Федеральный закон РФ "Об акционерных обществах" от 26.12.95 г. № 208-ФЗ.

4. Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129 ФЗ. О бухгалтерском учете. - М.: Изд-во «Ось-89», 1996. - 16 с.

5. Федеральный закон РФ "Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации" №18-ФЗ от 10 января 2003 года.

6. Федеральный закон РФ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации» № 17-ФЗ от 10.01.2003 г. (ред. 07.07.2003 г.).

7. Постановление правительства Российской Федерации от 18 мая 2001 года № 384 "Об утверждении1 Программ структурной реформы на железнодорожном транспорте"

8. Постановление правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 года "Об учреждении открытого акционерного общества "Российские железные дороги".

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2003 года "Об утверждении Устава открытого акционерного общества "Российские железные дороги".

10. Ю."Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности": Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996г № 112 // Экономика и жизнь 1997г., №16, с. 16-17.

11. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 25.05.1999 № 38н);

12. Постановление Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/98): Приказ Минфина РФ от 17 ноября 1998 г. № у 54н // Экспресс-закон. 1999. - № 36. - ст.362.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 1999. -№ 7. - с.3-6.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 1999, № 7. с.7-10.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57н // Консультант. 1999. - № 5. - с.93

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97): Приказ Минфина РФ № 65н от 03.09.97 // Экспресс-закон. -1998,-№7.-ст.67.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94): Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. -с.55-59.

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98): Приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н // Консультант. 1999. - № 5. - с.97.

20. Зб.Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12V2000): Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

22. Об утверждении правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами: Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 ноября 1997 г. № 40.

23. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом: Приказ Минфина РФ от 24.12.98 г. №68-н.

24. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. -М.: Финансы, 1978. 80 с.

25. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е дополненное и переработанное. М.: ИКЦ «ДИС», 1997. - 128 с.

26. Андреев В.К., Степанюк JI.H., Остроухова В.И. Правовое регулированиепредпринимательской деятельности: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 252 с.

27. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8. - с.12-18.

28. Аткинсон, Энтони А., Банкер и др. Управленческий учет, 3-е издание: Пер. с англ.- М.: Издательский дом «Вильяме», 2005

29. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1995. 64 с.

30. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8 - с. 4-8.

31. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М.: Бухгалтерский- учет, 1999. - 128 с. -(Библиотека журнала «Бухгалтерский учет».)

32. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 125 с.

33. Бакаев A.C. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации. Требования и практика. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. -208 с.

34. Бакаев A.C., Катаев А.Н., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденция бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методическое пособие. 2-е изд., перерсб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.-352 с.

35. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. . М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с.

36. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ. М.: Финансы, 1976. - 264 с.

37. Баканов М.И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М'.: Финансы и статистика, 2004. - 536 с.

38. Бакшинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: Правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1998. - 112с.

39. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика; 2000. - 192 с.

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

41. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: Издательский Дом "Дашков и К", 1999.-258 с.

42. Баширов A.A. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве.- М.: Финансы и статистика, 1996.-207 с.

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

44. Белобожецкий И. А; Финансовый анализ и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1989

45. Беляева И.Ю., Эскиндаров М.А. Капитал финансово-промышленных корпоративных структур: теория и практика. — М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1998. — 297 с.

46. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ. Под ред. Л.П. Белых. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. 512 с.

47. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. Пер с англ., 4-е изд. -М.: «Дело Лтд», 1994. 720 с.

48. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: 1997.- 628 с.

49. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208 с.

50. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническимпрогрессом. М.: Финансы, 1980.

51. Бортник Н.А., Бортник А.Н. Гудвилл: Оценка и учет. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2000. 70 с.

52. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. /Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997. Т.2. 669 с.

53. Брызгалин А. В. и др. Приказ по учетной и налоговой политике. / М.: Аналитика - Пресс, 1998. - 122 с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624 с.

55. Бухгалтерский учет. Учебник. /Под ред. А. Д. Ларионова. М.: "Проспект", 1999. - 392 с.

56. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте / Н.Г. Винниченко, А.Г. Войтенко, А.П. Красов и др.; Под ред. А.П. Красова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Транспорт 1986, 423 с.

57. Бухгалтерский учет основной деятельности железных дорог: Учеб. для вузов ж.-д. трансп. / А.П. Красов, Т.Н. Кузьминова, И.М. Ряхов, Л.Я Афанасьев; Под ред. А.П. Красова.- М.: Транспорт, 2002, 439 с.

58. Бычкова С.М. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2000. - 262 с.

59. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. — М.: Финансы и статистика, 1991

60. Грузинов В. П. И др. экономика предприятия: учебник для вузов. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998

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

62. Вильямс Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). -.М.:

63. ИНФРА-М, 1998. -XI, 149 с.

64. Волков Н. Консолидированная (сводная) отчетность. // Экономика и жизнь. 1996 г. - № 33.

65. Волков Н.Г. Учет капиталов и фондов организации. //Бухгалтерский учет.- 1996 г. № 10.

66. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. -72 с.

67. Восходова И. Н., Соловьева Н. А. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. -с.95-97.

68. Гариффулин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 5.

69. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 62 с.

70. Глазунов В.Н. Оценка эффективности использования акционерного капитала. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.

71. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками- и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков. Издание второе, дополненное и переработанное М.: Издательская фирма «Анкил». 2000 - 224 с.

72. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Методические рекомендации. Организационные структуры. Консалтинг. Издание 3-е, дополненное и переработанное. М.: Издательская фирма «Анкил». 2000- 176 с.

73. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева C.B. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001. — 187 с.

74. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Белград, 1993. -Т1.

75. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-костс» / Пер. с англ. под ред.

76. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

77. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. СПб: Издательство «Питер»,1999.-560 с. (Серия «Теория и практика менеджмента»).

78. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.-156 с.

79. Едронова М.А., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. М.: Финансы и статистика, 1995. - 272 с.

80. Елисеева И.И. Аудиторский риск и его факторы /И.И. Елисеева, С.М. Бычкова. -М.: Финансы и статистика, 2000. 163 с.99.3аварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. 175 с.

81. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

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

83. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30-32.

84. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. 276 с.

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

86. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник /Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. -М.: Финансы, 1980. -288 с.

87. Капелюшников Р:И. Экономическая теория прав собственности. — М.: Изд. ИМЭМО АН СССР. 1990, с.87

88. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 350 с.

89. Кашаев А.Н. Организация! бухгалтерского учета впроизводственных объединениях. M.: Финансы и статистика, 1986. - 192 с.

90. Кашанина Т.В. Корпоративное право (Право хозяйственных товариществ и обществ). Учебник для ВУЗов. М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М, 1999. - 815 с.

91. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

92. Кемтер В. Б., Мосин Е. Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997.- 496 с.

93. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.- 432 с.

94. Ковалев В.В. Модели анализа и прогнозирования источников финансирования. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

95. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.

96. Козлова Е. П., Парашутин- Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 464 е.: ил.

97. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М'.: Финансы, 1974. 160 с.

98. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 256 е.: ил.

99. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж. Брауна, М. П. Криумена: Пер. с англ. М.: ИНФРО-М, 1996. - 456 с.

100. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции /Под ред. С.А. Никоваевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001 -240 с.

101. Кондраков Н. П., Краснова Л. П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

102. Коуз Р.Г. Природа фирмы /Пер. с англ. Б.С. Пинскера. Теорияфирмы СПб.: Экономическая школа. 1995, с.11-32.

103. Кузнецов С. И., Ермасова Н. Б., Ермасов С. В. Акционерные общества: Управление, финансы, анализ / Под ред. докт. экон. наук, профессора В. И. Бариленко. Саратов.: Издат. центр СГЭА, 1998. - 184 с.

104. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544 е.: ил.

105. Ленский Е.В., Цветков В. А. Транснациональные финансово-промышленные группы и межгосударственная» экономическая интеграция: реальность и перспективы. М.: АФПИ еженедельника "Экономика и жизнь", 1998. -296 с.

106. Лимитовский М.А. Основы оценки инвестиционных и финансовых решений. М.: ТОО ИКК "Дека", 1997. - 184 с.

107. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для\* ВУЗов /Под ред. проф. Н.П: Любушина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 471 с.

108. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. -295 с.

109. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения: Методология. Ответы на вопросы. Ярославль.: Подати, 1997. - 232 с.

110. Малиновская Е.В. Использование системного анализа в экономике. М.: Экономика, 1974. 151 с.

111. Манн, Рудольф, Майер, Эльман. Контроллинг для начинающих. — М.: Финансы и статистика, 1992;

112. Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1980, 222 с.

113. Международный бухгалтерский учет. GAAP И IAS. Справочник бухгалтера от А до Я \ Сост. Матвеева В.М. М.: Изд-во "Дело и Сервис", 1998.г. - 192 с.

114. Международные стандарты финансовой отчетности /Под ред. И.А.

115. Смирновой.- М.: Финансы и статистика, 2005.- 672 с.

116. Международные стандарты финансовой отчетности,- М.: Аскери-АССА, 2005.

117. Мелкумов Я.С. Экономическая оценка эффективности инвестиций и финансирование инвестицонных проектов. М.: ИКЦ "ДИС", 1997. -160 с.

118. Мелкумян В. Современные буржуазные и леворадикальные интерпритации теории стоимости и цены приозводства К. Маркса //Вопросы экномики- 199 г: -№5, с.93-103.

119. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.-352 е.: ил.

120. Методические указания по применению плана счетов бухгалтерского учета основной деятельности железных дорог. Ч. 1 и Ч 2. М.: 2003.

121. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

122. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. — М.: Финансы и статиститка, 1987. — 199 с.

123. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 с.: ил.

124. Наринский A.C. Организация бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. JL: ЛФЭИ, 1984. 50 с.

125. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 1988. 191 е.: ил.

126. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.-406 с.

127. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

128. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Отчетная информация и ее пользователи. //Бухгалтерский учет. 1993 г. - № 9.

129. Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале. //Бухгалтерский учет. 1996 г. № 11.

130. Номенклатура расходов по основной деятельности железных дорог Российской Федерации.- М.: Росконтракт, 1993, 152 с.

131. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связаннных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - №4.

132. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - №5.

133. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975.

134. Палий В.Ф. Основы калькулирования. M.: Финансы и статистика, 1987.-288 с.

135. Палий В. Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. № 10. - 1998.-с. 6-9.

136. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 е., ил.

137. Палий В.Ф., СоколовЯ.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

138. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

139. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями /Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 1999. -360 е.: ил.

140. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 136 с.

141. Плотников B.C. Основы консолидированного учета:

142. Методологические аспекты. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000. 192 с.

143. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для ВУЗов /Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 319 с.

144. Промыслов Б. Д., Жученко И. А. Логистические основы управления материальными денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения). -М.: Нефтегаз, 1994. 103 с.

145. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник /От-в. редактор проф. С.Г. Чаадаев. М.: Юристъ, 1999.-416 с.

146. Псарева Н.Ю. Холдинговые отношения: теоретические и методические аспекты.- М.: Издательский дом «Высшее образование и наука, 2003.

147. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления.- М.: Финансы и статистика, 1991.- 176 с.

148. Пучкова С.И. Об учете инвестиций в консолидированной отчетности. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 4.

149. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие /Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФСК-ПРЕСС, 1999. -224 с. (Серия "Академия бухгалтера и менеджера")

150. Росс С. и др. Основы корпоративных финансов. / Пер. с англ. М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000.-720 е.: ил.

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

152. Рашитов P.C. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

153. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

154. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия /Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

155. Родионова В. М., Федотова М. А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995. - 98 с.

156. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 144 с.

157. Рудык. Н.Б., Семенова Е.В. Рынок корпоративного контроля: Слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием. — М.: Финансы и статистика, 2000.- 456 е.: ил.

158. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. Мн.: ИП «Экоперспектива»; «Новое знание», 1999. - 498 с.

159. Савичев П.И: Экономический анализ — орудие выявления внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы, 1988. 88 с.

160. Салин В; Н., Ситникова О. Ю. Техника финансово-экономических расчетов: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 80 е.: ил

161. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

162. Севрук В.Т. Анализ уровня рисков. //Бухгалтерский учет,- 1993 г.-№4.

163. Селезнева H.H., Скобелева И.П., Селезнева Л.П. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности в АО. \\ Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 4.

164. Система бухучета на предприятиях. Пер. с фран. под ред. Петровой В.И., Видяпина В.И., Копотопова М.В., Петрова А.Ю., Гончаровой H.H. — М.: АНОР, 1995. 202 с. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. - 576 с.

165. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

166. Соколов Я.В., Пятков М.Л. Гудвил: "новая" категориябухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет . 1997. - № 2.

167. Соколов Я.В., Пятов М.В. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 222 с.

168. Стоун Р. Метод «затраты выпуск» и национальные счета. /Пер с англ. М.: Статистика, 1964. - 20 с.

169. Соловьева Г.М. Учет нематериальных активов. М.: Финансы и статистика, 2000 - 128 с.

170. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: "Аналитика - Пресс", 1998. - 288 с.

171. Стуков A.C. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 2000 - 128 с.

172. Теория фирмы / Под ред. В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 1995. ("Вехи экономической мысли"; Вып. 2). 534 с.

173. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

174. Уильямсон А.И. Вертикальная интеграция производства: соображения по поводу неудач рынка /Пер. с англ. А.К. Емельянова. Теория фирмы. СПб.: Экономическая школа. 1995, с 33-54.

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

176. Учет и анализ эффективности производства / Под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986. 272 с.

177. Фабричнов A.A. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методический аспект). М.: Экономика, 1979. - 216 с.

178. Фетисов A.A. О методологии учета управления капиталом и переоценки финансовых вложений. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

179. Финансовый учет по международным стандартам / Под ред. проф. Я.В. Соколова и доц. А. А. Терехова. СПб.: СПб торгово-экономический институт и АОЗТ «Балтийский аудит», 1996. - 12 с.

180. Функционально-стоимостной анализ издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1985. 271 с.

181. Фролова И.В. Особенности учета операций, связанных с осуществлением совместной деятельности. // Финансовая Россия. 1997 г.-№38.

182. Хабарова Л.П. Учетная политика 1999 года. М.: «Бухгалтерский бюллетень», 1999. -240 с.i»

183. Хабарова И.А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика: М.: Издательский Дом «Альпина», 2000. — 198 с.

184. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головачева, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 е.: ил.

185. Хелферт Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. под ред. Л.1 П. Белых. М. Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

186. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

187. Хеннингер Э., Крюгер Т.М. Руководство по изучению учебника "Основы инвестирования" Л. Дж. Гитмана, М.Д. Джонка. Пер. с англ. -М.: Дело, 1997. 192 с.

188. Хей Д., Морис Д. Теория организации промышленности: В 2 ТА Пер. с англ. под ред. А.Г. Слуцкого. СПб.: Экономическая школа, 1999. Т.1. 384 с. Т.2. 592 с.

189. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971. 237 с.

190. Шаганов С.Д. Составление сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности. // Главбух. 1997 г. - № 6.

191. Шарп У., Александер г., Бэйли Дж. Инвестиции: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997. XI 1,1024 с.

192. Шапошников A.A. Организация учета в местной промышленности. М.: Финансы и статистика, 1986. - 95 с.

193. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М.: 1999.-208 с.

194. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. 207 с.

195. Шмаленбах Э. Счетные планы. JL: Изд-во «Экономическое обозрение», 1928. - 136 с.

196. Шнейдман JI.3. Сводная бухгалтерская отчетность. // Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 4.

197. Экономика железнодорожного транспорта /И.В. И.В. Белов, В.Г. Галабурда, В.Ф. Данилин и др.; Под ред. И.В. Белова.- М.: Транспорт, 1989.-351 с.

198. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация. М.:" Финансы и статистика, 1986. 407 с.

199. Энтони Р., Рис Дж. Учет; ситуации и примеры: Пер. с англ. М,: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

200. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 XIV, 242 С.

201. Эскиндаров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике. М.: Республика, 1999. 368 с.

202. Яковлев М.В. Дочерние и зависимые общества АО. // Финансовая Россия. 1997 г.-№36.

203. Alchian A. A., Woodward S. The property rights paradigm. // Journal of Economic History, 1973, v. 33, №1.

204. Alchian A.A. Some economics of property rights. — "II Politico", 1965,v.30, N40.

205. Alchian A.A., Woodward S. The firm is dead, long live the firm: a review of O.E. Williamson's "The economic institutions of capitalism". -"Journal of Economic Literature", 1988, v.26, N 1.

206. De Alessi L. Nature and methodological foundations of some recent extensions of economic theory. In: Economic imperialism. Ed.by Radnitzky G., Bernholtz P., N.Y., 1987.

207. De Alessi L. The economics of property rights: a review of evidence. -// Research in Law and Economics, 1980, v.2.

208. Demsetz H: Toward a theory of property rights. "American Economic Review", 1967, v.88, N2

209. Ernst and Whinney. The Impact of the Seventh Directive, Financial Times Bisiness Information. (1984).

210. The economics of property rights. Ed. By Furubotn E.G., Pejovich S., Cambridge, 1974.

211. Jensen M. C., Meckling W. H. Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure //Journal of Business, 1979, v.3, №5.

212. Pejovich S. Fundamentals of economic: a property of rights approach. -Dallas, 1981.

213. Goase R. M. The Nature of the Firm. Economics, 4, 1937.

214. Honore A.M. Ownership. In: Oxford essays in jurisprudence. Ed. By Guest A. W., Oxford, 1961.

215. Arrow K. J. Political and economic evaluation of social effects and externalities. In: The analysis of public on tput. Ed. by Margolis N. Y., 1970.

216. Breadens C. H., Taumanoff P. G. Transaction costs and economic institutions. -// In: The political economy of freedom: essays in honour of F. A. Hayek. Ed. by Leucle K. R., Zlabinger A. H., Munchen, 1984/

217. Barzel Y. Measurement costs and the organization of markets. //Journal of Law Economics, 1982, v. 25, №1.

218. Stigler G.J. The economics of information. "Journal of Political Economy", 1961, v.69, N 2.

219. Wallis J. S., North D. C. Measuring the transactional sector in American economy, 1870-1970. //In: Long - term factors in American economic growth. Ed. by Enagerman S., Chicago, 1986.

220. Meckling W. H. Values and the choice of the model of individual in the social sciences //Schwizerische Zeitschrift fur Volkswirtschaft und Statistitk, 1976, v. 112, №4.

221. Williamson O. E. The economic institutions of capitalism: firms, markets, relational contacting. N. Y., 1985.

222. Williamson O. E. Strategizing, economizing and economic organization, Strategic Management//, 12, 1991.

223. Williamson O. E. Transaction costs economics: the governance of contractual relations. - //Journal of Law and Economics, 1979,V22, №2.

224. Wiliiamson O.E. Reflections on the new institutional economics. -"Journal of Institutional and Theoretical Economics", 1985, v. 141, N 1.

225. Williamson O.E. The modern corporation: origins, evolution, attributes// Journal of Economic Literature, 1981, No 4, p. 1558