Организация учета производственных затрат в строительстве в условиях формирования рыночных отношений :На материалах Республики Таджикистан

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Низомов, Самариддин Фахриевич  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Низомов, Самариддин Фахриевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Низомов, Самариддин Фахриевич

Введение

Глава 1 Теоретические предпосылки организации учета себестои- 10 мости строительно-монтажных работ

1.1 Экономическая сущность категории себестоимости, ее ме- 10 сто и роль и системе управления при производстве строительно-монтажных работ

1.2 Особенности организации и технологии строительного 26 производства и их влияние на формирование себестоимости строительно-монтажных работ

1.3 Типология издержек строительного производства

Глава 2 Современная организация и проблемы учета себестоимости строительно-монтажных работ

2.1 Учет материальных затрат

2.2 Учет расходов на оплату труда

2.3 Учет затрат по содержанию и эксплуатации строительных 109 машин и механизмов

2.4 Учет и распределение накладных расходов

Глава 3 Основные направления совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости строительно-монтажных работ

3.1 Система нормативного учета затрат и калькулирования се- 142 бестоимости строительно-монтажных работ

3.2 Методы учета затрат па производство и калькулирования 169 себестоимости в строительстве и проблемы их классификации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета производственных затрат в строительстве в условиях формирования рыночных отношений :На материалах Республики Таджикистан"

Актуальность темы исследования. На современном этапе становления и развития рыночной экономики в странах СНГ, в т.ч. в Республике Таджикистан, в строительстве, как и в других отраслях экономики, появились новые формы собственности, экономических отношений, требующие пересмотра существующей системы управления экономическими процессами. Это, в свою очередь, способствовало изменению стратегических целевых ориентиров функционирования предприятий. Вместо целевого ориентира "выполнение плановых заданий" приходит "максимизация прибыли".

Качественное изменение статуса организации в хозяйственной системе общества обусловливает возрастание роли себестоимости в управлении производством и обеспечении эффективности деятельности ее структурных подразделений. Эффективность управления производственной деятельностью все более зависит от уровня информационного обеспечения. Как показывает практика, предприятия, развиваясь в условиях конкурентногоокружения, остро нуждаются в оперативной учетной информации о хозяйственных процессах, помогающей оптимизировать затраты и принимать обоснованные управленческие решения. Этим объясняется растущая популярность систем управленческой информации. К сожалению, принимаемые сегодня руководством решения часто носят интуитивный характер.

Необходимая информация для стратегического и тактического управления организацией может аккумулироваться в системе управленческого учета: по местам возникновения, центрам ответственности и т.п. Однако сложность реализации такого подхода заключается, во-первых, в отсутствии в хозяйственной практике эффекта устойчивости, системности управленческого учета и его отдельных элементов, во-вторых, в неадаптированности многих зарубежных методик управленческого учета, разработанных в условиях стабильной экономики.

Это в полной мере относится к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) как центральной подсистеме управленческого учета. Информация об издержках производства и себестоимости продукции в дореформенный период традиционно аккумулировалась в системе бухгалтерского учета и по своему содержанию отвечала требованиям централизованно управляемой экономики. Поэтому действующая учетнаясистема во многом остается учетом административной экономики в силу высокой степени ее государственной регламентации. В этой связи, по мнению многих экономистов, сегодняшний бухгалтерский учет не удовлетворяет информационные потребности менеджеров разного уровня, притом бухгалтерская отчетность остается недостаточно пригодном для своевременного и оперативного принятия решений с использованием ее данных. Недостаточно обоснованной остается система регистрации издержек производства и формирования себестоимости строительной продукции. Кроме того, в условиях рыночных отношений происходит объективная интеграция методов управления в единую систему управленческого учета, что не являлось достаточно эффективны в условиях централизованно управляемой экономики. В этой связи особую актуальность приобретают исследования проблем методологии и организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (и т.ч. строительной), соответствующие новым условиям функционирования хозяйствующих субъектов.

Но мнению автора, основным тормозом для становления и развития управленческого учета в Республике Таджикистан является, во-первых, отсутствие соответствующих нормативных актов, регулирующих систему бухгалтерского учета, во-вторых, противоречие отдельных положений действующего налогового законодательства, в-третьих, невнимание со стороны потребителей информации.

Основные факторы, которые будут определять в дальнейшем тенденции развития управленческого учета в республике, связаны с дальнейшим углублением рыночных процессов и их законодательным определением. Преодоление этих факторов создаст объективную потребность в формировании й практическом использовании такой системы учета затрат, которая позволяла бы реализовать принципы управленческого учета и использовать его в качестве инструмента управления затратами, повышения эффективности работы организации в целом и отдельных ее центров ответственности. Это обстоятельство свидетельствует о практической потребности в комплексном исследовании организационно-методических основ осуществления учета затрат на производство строительной деятельности. Их разработка во многом будет способствовать повышению роли бухгалтерского учета в управлении предприятием, который должен предоставлять необходимую информацию для текущей деятельности, выработки будущей стратегии, оптимизации использования всех производственных ресурсов и повышения его эффективности.

Степень научной разработанности темы. Научной базой исследования стали труды ученых-экономистов, внесших значительный вклад в изучение методологии и организационных проблем учета и контроля затрат, таких как А.Ф. Аксененко, H.A. Басманов, П.С. Безруких, В.М. Бунимович, Э.К. Гильде, Л.Т. Гиляровская, 11.11. Иванов, В.Б. Ивашкевич, А.Ш. Маргулис, И.С. Мацкевичюс, Н.П. Кондраков, С.А. Николаева, O.E. Николаева, В.Д.Новодворский, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, С.С. Сатубалдин, Я.В. Соколов, В.В. Сопко, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Д.У. Ураков, I I.Г. Чумаченко, С.А. Щенков, и др., а также зарубежных специалистов К. Андерсона, К. Друри, Ч. Гаррисона, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Дж. Фостера, Дж. П. Шима, Ч. Хорнгрена, Р. Энтони, А. Яруговой и других.

Проблеме учета и контроля затрат в строительстве значительное внимание уделяли A.A. Баширов, П.А. Галузинский, В.М. Литвин, A.C. Пушкарь, JI.M. Крамаровский, A.C. Марипский и другие.

Разработки этих, а также других ученых, сыграли существенную роль в развитии бухгалтерского учета, в том числе и в строительстве. Однако решению проблем поиска рациональных приемов и методов учета затрат в строительстве в научных работах и экономической литературе не уделяется достаточного внимания. Более того, до настоящее времени не изучены вопросы организации учета производственных затрат и калькулирования на предприятиях строительной отрасли Республики Таджикистан. Недостатки в действующей методике учета затрат и калькулирования себестоимости работ затрудняют организацию учета, реальное исчисление себестоимости строительно-монтажных работ (СМР) для различных целей управления и применения вычислительной техники. Вместе с тем, становление рыночных отношений, интеграционные процессы в бизнесе и усиление международных связей, формируют потребность пересмотра методологии существующей системы бухгалтерского учета, разработки принципиально иных подходов к организации учета и контроля затрат в строительстве. Необходимость совершенствования учета затрат и калькулирования в условиях, когда практически отсутствуют теоретико-методологические и организационно-методические разработки по этим вопросам, повышение роли учетной информации в системе управления строительством и обосновании принятия решений свидетельствуют об актуальности данной проблемы в условиях становления рыночных отношений. Актуальность проблемы, недостаточная ее разработанность в сложившихся экономических условиях определили выбор темы диссертации, ее цели, задачи, структуру и основные направления исследования.

Диссертация выполнена в соответствии с научным направлением экономического факультета Воронежского государственного университета "Учет, финансово-инвестиционный анализ и аудит в управлении хозяйствующими субъектами", утвержденным Советом ВГУ на 1997-2002 гг.

Цель и задачи диссертационной работы. Цель исследования заключается в разработке методов и системы организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции строительства на основе изучения литературных источников и существующей практики, направленных на совершенствование формирования и исчисления себестоимости продукции применительно к современным требованиям технологии, организации и управления строительным производством в условиях становления рыночных отношении в Республике Таджикистан и странах СНГ. Такая направленность обусловила постановку и решение следующих задач:

-проанализировать и систематизировать существующие теоретико-методологические концепции о сущности и содержании себестоимости в условиях рынка;

-определить место и роль учета себестоимости в системе управления деятельностью строительной организации;

-обоснован, состав затрат, включаемых в себестоимость СМР; -уточнить критерии классификации затрат как главную предпосылку рациональной организации их учета и исчисления себестоимости;

-разработать рекомендации но улучшению учета производственных ресурсов в соответствии с требованиями рынка и адаптацией к условиям международных стандартов: материальных ресурсов, труда, расходов по эксплуатации машин и механизмов, накладных расходов;

-выработать практические рекомендации по улучшению организации учета производственных затрат в строительных организациях;

-обосновать принципы разработки и применения системы нормативного учета затрат с учетом современных требований;

-определить проблемные вопросы в методологии учета затрат применительно к современным требованиям управления строительным производством;

-разработать предложения по использованию важнейших элементов системы "Стандарт-кост", при организации учета по отклонениям на строительных предприятиях;

-выявить особенности и оценить взаимосвязь методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Предме т н объек т исследования. Предметом исследования являются теоретико-методологические и организационно-методические проблемы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости строительно-монтажных работ с целью разработки научных рекомендаций по качественному улучшению учета затрат, решение которых будет способствовать систематизации информации о себестоимости продукции строительства, обоснованию и принятию управленческих решений для повышения эффективности деятельности строительной организации. Объектом исследования была избрана действующая практика организации бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости в отдельных строительных предприятиях Республики Таджикистан.

Методология и методика исследования. Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составляют фундаментальные положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам управления, учета, анализа и аудита, международные и российские стандарты учета и отчетности, законодательные нормативные акты, материалы периодических издании, научных конференций и т.д. Кроме того, в работе использованы специфические приемы экономического исследования - анализ и синтез, наблюдение, группировка, сравнительный анализ. Для изучения отдельных вопросов автором были использованы статистические и методические материалы Госкомстата и отдельных министерств и ведомств, бухгалтерские отчеты ряда строительных предприятий России и Таджикистана.

Научная новизна проведенного исследования состоит в разработке теоретических и организационно методических положений учета производственных затрат, обеспечивающих решение ряда актуальных теоретических и прикладных задач управления строительной деятельности в условиях формирования рыночных отношении в странах СНГ, в том числе в Республике Таджикистан. В процессе исследования получены следующие результаты, содержащие научную новизну:

-систематизированы и обобщены существующие концепции о сущности и содержании себестоимос ти, более полно сформулировано ее определение;

-выявлены особенности строительного производства и их влияние на формирование себестоимости продукции строительства, разработаны предложения но формированию ее состава;

-уточнена классификация затрат на производство строительно-монтажных работ по различным признакам;

-па основе обобщения отечественной и зарубежной теории и практики учета предложены рекомендации по совершенствованию учета производственных ресурсов, связанных со строительством;

-обоснована необходимость и возможность организации обособленного у че га траI1 с и ортп о-за I отов ител ьн ых расходов;

-уточнена номенклатура статей накладных расходов, предложены обос-нованиые методы их учета и распределения, обеспечивающие улучшение контроля за указанными расходами и повышение точности калькулирования;

-обосновала возможность применения элементов системы "Стандарт-кост" при организации учета затрат по отклонениям на строительных предприятиях;

-даны рекомендации по применению на практике отечественными предприятиями наиболее прогрессивных методов и систем производственного учета;

-обоснована необходимость создания системы учета затрат на основе комбинирования различных методов учета затрат и калькулирования.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что полученные результаты исследования могут быть использованы в практике учетной работы в строительном производстве, а также при дальнейшем совершенствовании инструктивных материалов по учету, контролю затрат и калькулированию себестоимости продукции в Республике Таджикистан и странах СНГ. Практическое применение полученных результатов позволяет:

-существенно усилить информационные и контрольные функции бухгалтерского учета и, следовательно, добиться системного обеспечения информацией управленческий персонал;

-объективно оценивать деятельность предприятия и его структурных подразделений;

-усилить контрольные функции учета за расходом трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Результаты исследования могут быть использованы при повышении квалификации профессиональных бухгалтеров и практикующих аудиторов, при чтении учебных курсов в высших учебных заведениях.

Результаты диссертационной работы используются в учебном процессе финансово-учетного факультета Таджикского государственного национального университета и экономического факультета Воронежского госуниверситета по специальности 060500 "Бухгалтерский учет и аудит" и направлению 521600 "Экономика" при чтении учебных курсов "Бухгалтерский (управленческий) учет", "Учет долгосрочных инвестиций".

Апробация результатов исследования. Результаты проведенного научного исследования, обобщенные в диссертации, были изложены и получили одобрение на Первом Московском международном молодежном форуме "Образование-Карьера-Занятость" (Москва, октябрь 1999г.), на конференциях профессорско-преподавательского состава Таджикского государственного национального университета, Воронежского государственного университета (1997-2000гг.), в периодической печати. Отдельные рекомендации, разработанные в диссертации, приняты в практику ОАО Воронежский ДСК, АООТ "Пенджикентстрой", АООТ "Душанбестрой" Республики Таджикистан (справки прилагаются) и будут использованы при разработке нормативных документов по учету затрат в строительстве Республики Таджикистан.

Публикации. Всего опубликовано 15 научных и научно-методических работ. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 9 работах, общим объемом 4,42 печатных листа.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Низомов, Самариддин Фахриевич

Выводы

1. Система норма тивною учета является наиболее совершенным и действенным методом учета производственных затрат и калькулирования себестоимости СМ1\ Его преимущество заключается в том, что он позволяет эффективно использовать данные учета для оперативного повседневного управления производственным процессом. При нормативном учете, наряду с оперативностью информации о себестоимости, достигается большая информационная емкость. Выявление и обобщение отклонений от норм позволяет вскрыть недостатки и недочеты по видам затрат, местам возникновения, центрам ответственности, причинам и виновникам (инициаторам) этих отклонений. Таким образом, можно с уверенностью сказать, что система нормативного учета должна рассматривался как один пз важнейших инструментов контроля и управления себестоимостью.

2. Именно нормативный метод, в отличие от других методов производственною учет, принципиально отвечает такому прогрессивному методу управления, каким является управление по отклонениям. При этом информация строи гея по принципу отклонении, что позволяет пользоваться не всеми сведениями о ходе производственной деятельности, а только теми, которые характеризуют отклонения от нормы, аварийные ситуации и на основе которых должны приниматься управленческие решения. При внедрении нормативного метода учета досчитается органическая взаимосвязь между проектно-сметной, технологической, материальной подготовкой производства, оперативно-техническим планированием, учетом п анализом, организацией всей производственно-хозяйственной деятельности. Отсюда нормативный метод экономической работы будет включать комплекс задач, решаемых в системе подготовки, организации и управления строительством. Такой подход важен для оценки теоретических разработок но нормативному методу в исследуемой отрасли и определения степени его внедрения в строительных организациях. Функции бухгалтерского учета как инструмент отражения производственных процессов и воздействия па тт процессы вытекают из определения применяемых системы учета. Отсюда важно, чтобы модель бухгалтерского учета наиболее полно отражала специфику производства.

3. Счержпем ведения нормативного учета является наличие нормативного хозяйства, охватывающею системы технически обоснованных прогрессивных норм производственных затрат с учетом наивысших достижений предприятий и отраслей, ориентированных па экономное использование производственных ресурсов и, следовачельпо, способствующих снижению себестоимости строительно-монтажных работ и повышению рентабельностипроизводства.

На основе проведенного исследования автор пришел к выводу, что в управленческом учете нормирование затрат не должно слепо базироваться на укрупненных сметных статьях расходов, а должно составляться отдельно для каждого конструктивного элемента, вида работ или этапа по статьям затрат в более детализированном виде в натуральном и денежном выражении на основе проекта производства работ. Другое дело, что в сметныхрасчетах применение сокращенного перечня укрупненных норм но статьям затрат оправдано тем, что задачей сметы является определение сметной стоимости строительной продукции, и, как правило, они проявляются в установлении проектными институтами (фирмами) норм затрат в сметах. Поэтому при подготовке и организации строительного производства, чтобы формирование нормативной базы не являлось трудоемким, необходимо добиваться разукрупнения сметы в более развернутом виде с включением натуральных показателей.

4. 11ормативпып метод учета затрат создает уникальные возможности для исчисления себестоимости 11311 в разрезе калькуляционных статьей и центров ответственности. Организация сводного учета затрат по этим признакам и расчлененных внутри них на за траты по нормам п отклонениям от норм по объектам строительства является необходимой предпосылкой реализации принципов учета по оiклонепиям.

5. Внедренпе системы нормат ивного учета создает уникальные оперативные возможности для кон троля за использованием производственных запасов и формированием себестоимости строительно-монтажных работ. Он зависит прежде всего от уровня организации и технологии производства, т.е. нормативный учет становится системой органической связи широкого круга вопросов организации произволе гва, нормирования, технического прогресса, управления, материально-технического обеспечения, организации складского учета и т.д. Таким образом, нормативный учет устанавливает организацию всей производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций как метод управления.

6. Система "Стапдарт-кост" предполагает расчет нормативов не только производственной себестоимости, но и прочих факторов, влияющих на прибыль, например, коммерческих расходов и т.д.

Система "Стапдарт-кост" используется как инструмент управленческого контроля производственных затрат. Основным контрольным показателем системы я нл я к > I с я oi клопеппл от стандартов, которые предполагается учитывать па специальных счетах для учета отклонений по элементам затрат и факторам отклонений.

7. Проведенный сравни тельный анализ нормативного метода учета и системы "С тапдарт-кост" показал, что оба метода развивались в различных экономических системах и по своей сущности были ориентированы на удовлетворение информационной пот ребности той среды, в которой они осуществлялись: в развит ых ст ранах - па определении прибыли в условиях рынка, а в социалистической системе - па исчислении фактической себестоимости для государственного централизованного ценообразования. При этом установлено, что это самостоятельные и в значительной степени отличающиеся друг от друга системы учета, хотя идея обоих методов одна - установление нормативов (стандартов), выявление п учет отклонении с целью обнаружения и устранения проблем в процессе производст ва и реализации продукции (работ, услуг).

8. В отличие oí традиционного нормативного метода учета, система "Стапдарт-кост" позволяет применять несколько вариантов стандартных норм затрат; применять обособленные синтетические счета по важнейшим статьям затрат и при необходимости в зависимости от масштаба производства, структуры предприятий, характера выполняемых работ и т.п. Учет отклонения от норм организуется на более аналитических позициях для управления затратами непосредственно в производственном процессе но местам возникновения и центрам ответственности.

9. Можно утвержда ть, чт о на отечественных предприятиях при организации производственного учета по нормативному методу можно применять положительные элементы системы " Стандарт-кост", в частности организацию обособленного синтетического учета отклонений от норм по статьям затрат и внутри них в разрезе факторов отклонений. Разумное сочетание нового и старого, своего и чужого - ключ к эффективному управлению современным предприятием.

10. Возможна организация учета переменных нормативных затрат при обеих системах учета, т.е. использование элементов системы "Директ-кост", основу которой составляет деление затрат на переменные и постоянные. Характерной чертой учета переменных нормативных затрат является то, что переменные издержки производства распределяются на продукт и незавершенное производство, а постоянные издержки рассматриваются как затраты периода и относятся непосредственно па финансовый результат.

Однако в строительстве при реализации принципов учета переменных нормативных затрат следует иметь в виду объем и продолжительность строительства, группировки затрат па переменные, полупеременные и постоянные, возможность деления накладных расходов на производственные и внепроиз-водствеипые, эффективность и целесообразность организации такого учета.

Из этого следует, что учет неременных затрат в строительном производстве возможно и целесообразно применять при ритмичном выполнении и сдаче СМР с непродолжительным сроком строительства. В других случаях, т.е. когда объем СМР большой, обьекты сдаются заказчикам неритмично, применение этого варианта нецелесообразно, поскольку это приводит к искажению финансоиого результа га opi аппзации. К тому же не обеспечивается контроль за соблюдением сметы затрат и, следовательно, искажается себестоимость СМР на разных объектах строительства и его отдельных этапах.

В целом, но мнению диссертанта, в управленческом учете целесообразно группировать производственные затраты па переменные, полупеременные и постоянные. Данную классификацию необходимо использовать для планирования, нормирования, контроля и анализа затрат и прогнозирования, поскольку особенности и специфика строительного производства с индивидуальным и длительным характером производственного процесса не дает возможности и необходимости определения таких показателей, как маржинальный доход, порог рентабельности и т .п.

I 1. Мы полагаем, что объектом учета производственных затрат в строительстве является определенная их группировка по конструктивным элементам пли стадиям технологического процесса, позволяющая вести прямой учет производственных затрат по основным статьям себестоимости, по местам их возникновения, центрам затрат и ответственности с целью контроля, исчисления себестоимости и управления затратами непосредственно в производственном процессе. В зависимости от характера производства работ и целесообразности степени детализации (группировки) ими могут быть отдельные операции, этапы, конструктивные элементы, процессы, виды работ, производства и т.п.

12. Объектом калькулирования в строительном производстве является вся совокупность выполненных работ или определенная ее часть (этап, конструктивный элемент, вид работ) но строительному объекту разной степени готовности, работы и услуги, имеющие определенную потребительную стоимость, по которым необходима информация для контроля за издержками производства и анализа себестоимости. В силу мелкого строительства в Республике Таджики-стаи объектом калькулирования чаше всего выступает законченный производством объект.

1 3. Основу классификации методов учета затрат составляют объекты учета, характер которых в решающей мере определяет организацию учета производственных зат рат. В связи с этим мы выделяем такие методы учета в строительном производстве, как позаказпый (пообъектный), поэтапный, подетально-конет руктинный н т.п.

14. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат в рамках \таиапиы\ меюдов учпа возможна организация учета фактических затрат (ненормативным) и учета нормативных затрат с выделением отклонений от норм (нормативный), а с точки трепня полноты учитываемых затрат теоретически возможна оркшпзацпп учет полных н переменных затрат.

Учет затрат в строительстве должен быть организован в условиях применения элементов нормативной системы контроля затрат, т.е. с текущим выявлением отклонений от норм, обеспечивающим оперативное воздействие на формирование себестоимост и. 11а наш взгляд, в пообъектном разрезе должны группироваться все прямые расходы с последующим присоединением к ним общих косвенных расходов, li строительстве в силу продолжительности производственного процесса невозможно отнесение постоянных расходов на реализацию (финансовый результат ), как по предусмотрено в классическом варианте «Ди-рект-кост», т.к. это отрицательно влияет па финансовый результат и не обеспечивает в полной мере копт роль за соблюдением сметы.

15. 11ормативный учет- не может трактоваться как метод учета, поскольку он не зависит от характера объектов учета. Нормативный учет представляет собой систему учета, контроля и является понятием более широким, чем метод учета, и представляет собой систему учета и характеризует не определенную группировку затрат, а способ выявления (познания) последних: определение фактической величины затрат в процессе производства путем оперативного учета отклонений от норм (стандартов). Эта система в строительстве открывает широкие возможности для контроля, оперативного анализа и управления затратами.

Заключение

В диссертационной работе рассматриваются актуальные теоретико-методологические и организационно-методические проблемы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости строительно-монтажных работ в строительном производстве Республики Таджикистан. В этой связи в работе освещены следующие вопросы учета производственных затрат: экономическая сущность категории себестоимости и ее роль в системе управления предприятием; opi аннзациоиио-технологические особенности строительного производства п их определяющее влияние на методику формирования затрат при иропчводс I не ('Ml'; сие гематизацпи критериев и признаков классификации производственных затрат но различным основаниям; методические основы организации учета затрат на производство СМР: материалов, затрат на оплату труда, расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, накладных расходов; организационный механизм системы нормативного учета производственных затрат в строительном производстве; сравнительная характеристика системы нормативного учета и системы "Стандарт-кост" при организации нормативного учета в строительных предприятиях; оценка и соотношение методов учета и калькуляции себестоимости СМР.

Изучение специальной литературы и анализ различных точек зрения по экономической сущности и природе категории себестоимости позволило сделать вывод о юм, что себестоимость - это денежное выражение затрат на производство стронтелыю-моптажных работ, выполняемых строительной организацией при возведении объектов, предусмотренных планами строительства, что отлпчпе между издержками производства п себестоимостьючисто терминологическое, и они идентичны по экономическому содержанию. В диссертации сделана попытка рачграппчеппя между понятиями "издержки", "затраты" и "расходы". 11а наш взгляд, издержками можно назвать денежное выражение использованных производственных ресурсов в определенный период времени, в течение которого осуществляется предпринимательская деятельность, а расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в процессе деятельности организации и, как правило, принимают форму оттока или уменьшения активов, т. е. использование ресурсов предприятий на оплату материалов, работ (услуг), труда работников вне связи с определенным периодом и с целями дальнейшего использования полученных ценностей или оплаченных работ (услуг). Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании нспосредственноп связи между иоиесеппыми затратами и поступлениями по определенным cían.ям дохода. \\ бухгал терском управленческом учете все доходы должны соотноситься с затратами па их получение, называемыми расходами (принцип соотнесения доходов п расходов).

В диссертационной работе подчеркивается, что от выявления экономической сущности категории себестоимости зависит возможность формирования состава и учета производственных затрат, что является одной из актуальных проблем бухгалтерского учета. Исходя из изменения экономического положения предприятий и развит ия рыночных отношений государство сокращает свою регламентирующую функцию по включению затрат в состав себестоимости. Несовершенство действующих нормативных актов, регламентирующих состав себестоимости, и сложившаяся практика недостаточно определяют состав затрат, подлежащих включению в себестоимость продукции (работ, услуг), которые в целом противоречат принципам рыночной экономики. Исходя из этого требуется существенное изменение системы регистрации издержек производства и формирования себестоимости продукции (работ, услуг), а также принципов признания различных расходов в бухгалтерском учете. Себестоимость продукции как экономическая категория представляет собой объективный показатель и не должна зависеть от содержания тех или иных нормативных актов, а сущность, ее. по мнению диссертанта, должна определяться из экономической природы данной категории. Поэтому вопросы формирования состава и учет затрат должны решаться под воздействием экономических факторов исходя из принципов экономической целесообразности, а не из методов государственной регламентации.

Мы предлагаем расширить границы формирования себестоимости, и перечень расходов, включенных в состав себестоимости, но нашему мнению должен устанавливаться самим предприятием исходя из экономических принципов, природы, сущности себестоимости и экономической целесообразности. Диссертантом обосновано, что нормативные акты, регулирующие состав затрат в Республике Таджикистан, нуждаются в совершенствовании. В конечном счете изменение порядка регулирования состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), устраняет противоречия по данному вопросу, становится возможным включение отдельных видов нормальных деловых расходов хозяйственных субъектов в себестоимость, а также установление принципов и порядка их признания в управленческом учете.

Затраты па производство своей неоднородностью по составу, по экономическому содержанию, по роли в изготовлении продукции, выполнении работ и оказании услуг, по связи с объектом производства, по способу включения в себестоимость продукции весьма разнообразны. Поэтому методологически обоснованная организация планирования, учета и анализа себестоимости в значительной степени зависит от правильной классификации производственных затрат.

Многочисленные признаки классификации затрат, предложенные в зарубежной п отечественной экономической литературе, все более расширяются и углубляются, н их практическое применение порой затрудняет обоснованное планирование, учет, контроля, калькулирование и анализ себестоимости СМР. Причинами этого следует счи тать отождествление одних группировочных признаков с другими при их классификации, а в отдельных случаях - неправильный выбор груиппровочпого признака.

В работе обосновано, ч то классификация издержек производства прежде всего зависит от: применяемых систем учета и контроля затрат на производство, исходя из учетном политики организаций, потребности в информации для управления предприятием (в т. ч. для внешних пользователей); особенности отрасли экономики и специфики каждого предприятия. В этой связи сделан вывод, чк> применяемые на практике классификация затрат должна быть подчинены основной цели управленческого учета - оперативному управлению себестоимостью, обеспечивающей изучение поведения себестоимости, определение взаимосвязи между объемом, себестоимостью и прибылью, анализ безубыточности, оперативный контроль м планирование их уровня осуществления.

11оэлемептная группировка затрат основана на экономически однородных расходах независимо от их назначения и места возникновения, и их состав зависит от экономической природы произведенных расходов. В работе обоснована следующая номенклатура экономических элементов: материалы (за вычетом отходов), включая топливо, энергию и услуги материального характера со стороны; затраты на оплату труда; обязательныеотчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; налоги, сборы, платежи; финансовые расходы; прочие затраты. Учитывая возможность такой группировки затрат по экономическим элементам, повышающей аналитичность учета, диссертант пришел к выводу, что необходим учет в поэлементном разрезе с выделением обособленных синтетических счетов, как это имеет место в странах с развитой рыночном экономикой. I 1сходя из этого, автором предложена и обоснована организация поэлементного учета материальных затрат и затрат па оплачу труда и методика его ведения.

И работе установлена необходимость группировки затрат по статьям себестоимости не только для учета и анализа соответствующих расходов, но, в первую очередь, для конкретизации объектов управленческого учета с целью выявления возможной экономии производственных ресурсов, а также для правильной организации аналитического учета, отвечающей особенностям каждого строительного ирончводства п применяемых методов учета затрат. В этой связи предложены следующие стаи,и себестоимости: материальные затраты; транеиортпо-заготоиптельные расходы; заработная плата производственных рабочих; расходы но эксплуатации строительных машин и механизмов; расходы на переброску средс тв 'труда; дополнительная заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; общеучастковые расходы, общестроительные расходы, потери от брака.

1} работе предпринята попытка систематизации затрат но различным (в зависимости от целевой установки и направления) факторам: группировка затрат для определения себестоимости изготовленной продукции и полученной прибыли; для принятия управленческого решения и планирования; для осуществления процесса контроля и регулирования. В частности, рекомендовано разделение затрат по отношению к объему производства на переменные, полупеременные и постоянные; при таком делении следует учитывать не только объект, как традиционно приня тые в практику, но и целесообразность такого деления и их отнесение па себестоимость.

В диссертационной работе особое место занимает анализ современного состояния учета себестоимости СМР и направлений его совершенствования. На основе критической оценка действующей системы учета производственных затрат автором сделан вывод о необходимости изменения учета материальных затрат и затрат на оплату труда, а также улучшения учета расходов по эксплуатации машин и механизмов, накладных расходов, с целью повышения объективности и достоверноегн определения себестоимости. В связи с этим в работе предложены: организация обособленного учета транспортно-заготовительных расходов, обоснована методика его ведения и методика распределения; организация умета материальных затрат па обособленном синтетическом счете "Материальные расходы" для учета и контроля указанных затрат по направлениям расходования. 11редложепа ведомость учета движения материалов; с целью контроля и анализа уровня затрат на оплату труда обоснована необходимость организации оплаты труда на обособленном синтетическом счете "Расходы па оплат)' труда" и обоснована методика его ведения, предложена схема обработки заработной платы при АРМ - бухгалтера и схема документооборота учета за трат на оплату труда и др.

В целом в диссертационной работе предпринята попытка в направлении совершенствования действующих систем учета материалов, заработной платы, расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов, накладных расходов в строи тельных предприя тиях Республики Таджикистан.

Важное место в рабо те занимает разработка организационного механизма внедрения системы нормативного учета затрат. Установлено, что система нормативного учета является наиболее совершенным и действенным методом учета производственных затрат и калькулирования себестоимости СМР. Ее преимущество заключается в том, что она позволяет эффективно использовать данные учета для оперативного повседневного управления производственным процессом. При нормативном методе учета, наряду с оперативностью информации о себестоимости, достигается большая информационная емкость. Выявление и обобщение отклонений от норм позволяет вскрыть недостатки и недочеты по видам затрат, местам возникновения, центрам ответственности, причинам и виновникам (инициаторам) этих отклонений. Таким образом, можно с уверенностью сказан,, что систему нормативного учета необходимо рассматривать как одни из важнейших инструментов контроля и управления себестоимостью в процессе производства СМР. При внедрении нормативного метода учета достигается органическая взаимосвязь между проектно-сметной, технологической, материальной подин овкоп производства, оперативно-техническим планированием, учетом п анализом, в организации всей производственно-хозяйственной деятельности. Отсюда нормативный метод экономической работы будет включать комплекс задач, решаемых в системе подготовки, организации и управления строительством. Такой подход важен для оценки теоретических разрабокж по нормативному методу в исследуемой отрасли и определения степени его внедрения в строительных организациях. Функции бухгалтерского учета как инструмент отражения производственных процессов и воздействия на эти процессы вытекают из определения применяемых системы учета. Отсюда важно, чтобы модель бухгал терского учета наиболее полно отражала специфику производства.

IIa основе проведенного исследования автор пришел к выводу, что в управленческом учете нормирование затрат не должно слепо базироваться на укрупненных сметных ст атьях расходов, а норма должна составляться отдельно для каждого конструктивного элемента, вида работ и этапа по статьям затрат в более детализированном виде в натуральном и денежном выражении на основе проекта производства работ. Другое дело, в сметных расчетах применение сокращенного перечня укрупненных статей затрат оправдано тем, что задачей сметы является определение сметной стоимости строительной продукции, и, как правило, она проявляется в установлении проектными институтами (фирмами) норм затрат в сметах. Поэтому при подготовке и организации строительного производст ва, ч тобы формирование нормативной базы не являлось трудоемким, необходимо добиват ься разукрупнения сметы в более развернутом виде с включением натуральных показателей.

Внедрение сис темы нормативного учета создает уникальные оперативные возможности для контроля за использованием производственных ресурсов и формированием себестоимости строительно-монтажных работ. Он зависит прежде всею от уровня организации п технологии производства, т.е. нормативный учет становится системой органической связи широкого круга вопросов организации производст ва, нормирования, технического прогресса, управления, материально-техническою обеспечения, организации складского учета и т.д. Таким образом, нормативный учет устанавливает организацию всей производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций и выступает как метод управления.

Проведенный анализ нормативного учета и системы "Стаидарт-кост" показал, что оба метода развивались в различных экономических системах и по своей сущности были ориентированы на удовлетворение информационной потребности той среды, в которой они существовали: в развитых рыночных странах - па определение прибыли, а в социалистической системе - на исчисление фактической себестоимости для государственного централизованного ценообразования. При этом установлено, что это самостоятельные и в значительной степени отличающиеся друг от друга системы учета. Однако хотя они развивались в различных экономических системах, по идея обоих методов одна - установленпе нормативом (стандартов), выявление и учет отклонений с целью обнаружения и устранения проблем в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

В отличие от традиционного нормативного учета, система "Стаидарт-кост" позволяет применять несколько вариантов стандартных норм затрат; применять обособленные синтетические счета учета отклонений по важнейшим статьям затрат в зависимости от- масштаба производства, структуры предприятия, характера выполняемых работ и т.п., вести его па более аналитических позициях для управления затратами непосредственно в производственном процессе по местам их возникновения и центрам ответственности. При этой системе текущий учет изменений норм обособленно не ведется, а они учитываются вместе с отклонениями от норм и в конце отчетного периода списываются на финансовый результат. 1'сли происходили какие-то большие изменения в условиях производст ва, нормы оперативно пересматриваются, сравниваются и корректируются с гибкой сметойзатрат-.

Возможна организация учета переменных нормативных затрат при обеих системах учета, т.е. использование элементов системы "Директ-кост", основу которой составляет деление затрат на переменные и постоянные. Характерной чертой учета переменных нормативных затрат является то, что они распределяются па готовый продукт и незавершенное производство, а постоянные издержки производства рассматриваются как затраты периода и относятся непосредственно на финансовый результат.

Однако в строительстве при реализации принципов учета переменных нормативных затрат следует иметь в виду объем и продолжительность строительства, группировки затрат па переменные, полуперемепные и постоянные, возможность деления накладных расходов па производственные и внепроиз-водствеппыс, эффективность н целесообразность организации такого учета.

Из этого следует, что учет переменных затрат в строительном производстве возможно п целесообразно применять при ритмичном выполнении и сдаче СМР с непродолжительным сроком строительства. В других случаях, т.е. когда объем СМР большой, обьекты сдаются заказчикам неритмично, применение этою варианта нецелесообразно, поскольку это приводит к искажению финансового результаты организации, к тому же не обеспечивает контроль за соблюдением сметы затрат и, следовательно, искажает себестоимость СМР на разных объектах строительства и его отдельных этапах.

В целом, по мпеппю диссертанта, в управленческом учете целесообразно группирован» производственные затраты па переменные, полупеременные и постоянные. Данную классификацию необходимо использовать для планирования, нормирования, контроля и анализа затрат и прогнозирования, поскольку особенност ь н специфика строительного производства при значительном объеме работ и продолжительности процесса строительства не дает возможности определит !, такие показатели, как: маржинальный доход, порог рентабельности и т.п.

Можно полагать, чю па отечественных предприятиях при организации производственного уче1а по нормативному методу можно применять положительные элементы системы "Стандарт-кост", т.е. использовать обособленные синтетические счета для учета отклонений по важнейшим статьям затрат в зависимости от масштаба производства, структуры предприятий, характера выполняемых работ и т.п. Учет отклонений от норм, организованный на более аналитических позициях, позволяет управлять затратами непосредственно в производственном прокесее по местам их возникновения и центрам ответственности. Разумное сочетание нового и старого, своего и чужого - ключ к эффективному управлению современным предприятием.

Проведенный анализ различных точек зрения позволил сделать вывод, что под объектом учета следует понимать определенную их группировку по конструктивным элементам или стадиям технологического процесса, позволяющую вести прямой учет производственных затрат по основным статьям себестоимости, по местам их возникновения, центрам затрат и ответственности с целью контроля, исчисления себестоимости и управления затратами непосредственно в производственном процессе. В зависимости от характера производства работ и целесообразности степени детализации (группировки) ими могут быть отдельные операции, детали, этапы, конструктивные элементы, процессы, виды работ, производства и т.п. Следовательно, объектом калькулирования в строительном производстве являются вся совокупность выполненных работ или определенная ее часть (этап, конструктивный элемент, вид работ) по строительному объекту разной степени готовности, работы и услуг, имеющие определенную потребительную стоимость, но которым необходима информация для конт роля за издержками производства и анализа себестоимости.

Основу классификации методов учета составляют объекты учета, характер которых в решающей мере определяет организацию учета производственных затрат. 13 связи с этим мы выделяем такие методы учета в строительном производстве, как иозаказнып (пообъектный), поэтапный, подетально-конструктивный и т.п. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат, в рамках указанных методов учета, возможна организации учета по таким признакам: учет фактических затрат (ненормативный) и учет нормативных затрат с выделением отклонений от норм (нормативный), а с точки зрения полноты учитываемых затрат' возможна организация учета полных и учета переменных затрат-.

Изучение литературных источников и принципов организации нормативного учета позволило установить, что он не может трактоваться как метод учета, поскольку не зависит ог характера объектов учета. Нормативный учет представляет собой систему учета, контроля и является понятием более широким, чем метод учета, он характеризует не определенную группировку затрат, а способ выявления (познания) последних: определение фактической величины затрат в процессе производства путем оперативного учета отклонений от норм (стандартов). Он от крывает широкие возможности для контроля, оперативного анализа и управления затратами.

Внедрение в практику разработанных в диссертации положений будет во многом способствовать повышению качественного уровня организации учета производственных затрат и калькулирования себестоимости в строительстве, превращению учета в действенный инструмент эффективного управления экономическими процессами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Низомов, Самариддин Фахриевич, 2001 год

1. Законодательные акты, инструкции н положении по бухгалтерскому учету

2. Закон Республики Таджикистан от 14 мая 1999г. № 750 "О бухгалтерском умете"// Финансы и бухгалтерский учет. 2000. №1. С. 23-26.

3. О собственности в Республике Таджикистан: Закон РТ от 14.12.1996г. № 385// Лхбори Мачлпси Олпи Чумхурни Точикистон 1996, № 24 с. 184-197.

4. Налоговый Кодекс Республики Таджикистан. Душанбе. 1998г. 292с.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция но его применению. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94и. // Нормативные акты для бухI алчера. 2000. №23. С. 29-81.

6. Положение по б\м.имсрскому учету "Учетная политика организации" (11БУ 1/98) // Нормативные Акты для бухгалтера. 1999. № 2. С. 45-48.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" (УП11 1/99) Утверждено приказом Минфина Республики Таджикистан от 24 09 991'. №135// Финансы и бухгалтерский учет. 2000. №1.С.16-18.

8. Положение но бухгалтерскому учету и отчетности в Республики Таджикистан // Постановление Правительства Республики Таджикистан от 23 августа 1993г. № 413 с учетом изменений и дополнений от 31 января 1994г. № 47 и от 4 сентября 1997г. №411.

9. Положение по калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях Республики Таджикистан // Постановления 11равптельство Республики Таджикистан от 12 мая 1999г. № 210.

10. О годовой и квартальной бухгалтерской отчетности организации. Душанбе: ИВЦ Правительство РТ, 1997.- 62с.

11. Моно.унгфкп. учебники, учебное пособия и сборники научных трудов

12. Абрамов С. И. Организация инвестиционно-строительной деятельности. -М.: Центр'экономики и маркетинга, 1999.-240с.

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

14. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью. М.: Экономика, 1984,- 168с.

15. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник для ВУЗов / Под. общ. ред. В.И. Сгражева. 3-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Вы-шейшая школа, 1997. - Зб5с.

16. Антипят В. В. Основы бухгалтерского учета (практическое пособие). Ростов на Дону.: «Феникс», 1998 320с.

17. Аудит: учебник для вузов/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин, Л.В. Сотппкова. Под. ред. проф. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432с.

18. Базылев I Ш. и др. Экономическая теория. Учебник. Под. ред. Н.И. Базы-лева, С.П. Гурко. Минск.: БГЭУ,1996. -507с.

19. Бакаев A.C., Шнейдмап JI.3. Учетная политика предприятия.2-е изд., перераб. М.: Бухгал терский учет, 1995.-1 10с.

20. Баканов М.И. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник.-4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2000.-414с.

21. Барилеико В.И. Анализ хозяйственной деятельности в строительстве (учеб.). М.: Финансы и статистика, 1987. -263с.

22. Барышников П. П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. М.: Филипь, 1997. 290с.

23. Басманов И.А Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы и статистика, 1970.-- 168с.

24. Басманов И.А. Калькулирования себестоимости промышленной продукции. Минск.: Вис. Шк., 19/3. 296с.

25. Баширов A.A. Бухгалтерский учет в подрядном строительстве. М.: Финансы и статистика, 1983. -225с.

26. Баширов A.A. Калькулирования себестоимости продукции в строительстве. М.: Финансы,1980. -128с.

27. Баширов A.A. Учет издержек производства и калькулирования себестоимости в подрядном строительстве. М.: Финансы и статистика, 1986. —206с.

28. Безруких 11.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. М.: Финансы, 1966.- 206с.

29. Безруких II.С. Состав и учет издержки производства и обращения. М.: ФБК, 1996.-224с.

30. Безруких U.C., Катаев A.l I., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1989.-320с.

31. Безруких. I I.С. Умет и контроль себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-32С.

32. Белобжецкий И.Д. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях, М.: Бухгалтерский умег, 1994.-260с.

33. Большой экономический словарь. / Под. ред. Азрилияна A.M. М.:1994. -528с.

34. Бородкип А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническом прогрессом. М.: Финансы, 1^80.- .

35. Бородкип А.С. Учет производственных затрат в промышленности. М.: Финансы, 1973.-I 12с.

36. Бородкип Д.С1., Торопов В.А. Нормативный учет себестоимость промышленной продукции. Киев.: Техника, 1990.-147с.

37. Бородкип В.М. Проблемы состава и формирования себестоимости в промышленности // Экономика ~ пути развития. Сборник трудов экономического факультета Воронеж: 11чд, ВГУ, 1998. С.390-396.

38. Бортников АЛ. 1 !ормативнып учет затрат на производство. М.: Финансы и статистика. 1982.-64с.

39. Брап 11. Экономика стоимости. Кишинев: «ИМКО», 1992.-188с.

40. Бромвич М. Анализ экономической эффективности капиталовложений -М.: Иифра-М, 1996. -432с.

41. Брягнпп A.M. Управление качество продукции строительства. М.:Стройпздат, 1989. -229с.

42. Бузырев В.В. Противозатратный механизм в строительстве. Л.: Стройиз-дат. Ленинградское отдел, 1990.-144с.

43. Булгакова C.B. Методология распределения затрат // Экономика пути развития. Сборник трудов. Часть 5.- Воронеж:ВГУ, 2000. С.47-53.

44. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.:,1967.- 213с.

45. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Под редакцией В.Д. Новодворской), в 3-х час тях. Ч.З- М.: Бухгалтерский учет, 1994. -80с.

46. Бухгалтерский умет / Д. И. Балдинова, 'Г. И. Дементей, Е. И. Завидова и др.; Под ред. И. 11 Тишкова. Мп.: Высш. шк., 1999. 746с.

47. Бухгалтерским учет / I7,. П. Козлова, Н. В. Парашутин, Т. Н. Бабченко и др. М.: Финансы и статистика, 1997. 571с.

48. Бухгалтерским учет / 11. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Коидраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996. 575с.

49. Бухгалтерский учет в строительной организации. / Под. ред. Шулык Е.А. Киев.: Будвэльпик, 1989,-198с.

50. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве / В. А. Лукинов, А. А. Карпенко, С. С. Романова; 11од ред. В. А. Лукнпова. М.: Юрайг, 1998. - 474с.

51. Быкодоров П.А. Нормативный метод учета и калькулирование продукции. М.:Фипапсы,1()7 1,-1 52с.

52. Валуев Б.И. 11роблемы развития учета в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.-215с.

53. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / ВЗФ'Ж М.: ЗАО "Фппстатинформ", 1999. - 359с.

54. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет: (с элементами фин. учета) М: ННФРА-М, 1997.- 476с.

55. Виноградов В.В. Учет оплаты груда в условиях становления рыночной экономики. Учеб. пособие. СПб. СПбУЭФ, 1993.-120с.

56. Волков I I. Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. М.: Финансы и статистика, 1994. 128с.

57. Волков 11.Г. Строительные работы: организация учета, определение себестоимости. М.: Финансовая газета, 1994.- 144с.

58. Выхапскнй О.С., Наумов А.И. Менеджмент: человек, стратегия, организация, прогресс: учебник. М.: Изд-во МГУ, 1995.-416с.

59. Галузинский H.A., Фломепблит И.Р. Нормативный учет в строительном производств. 2-е перераб. ( и доп. изд. Киев.: Буд1вельник, 1970.- 156с.

60. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976.1 12с.

61. Гиляровская JI. Т., Гидовицкий Д. А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. Воронеж.: Изд-во ВГУ, 1997. 336с.

62. Гуралыппс Я.И. Нормативный метод учета затрат в строительстве. М.: Финансы и с татистика, 1989,-155с.

63. Давыдовпч TI.I-. Совершенствование методологии и организации учета и контроля использование материалов в строительстве: Автореф. дис. . кан. >коп. navk. к'псв. I 24с.

64. Додонов A.A. Совершенствования учета на предприятиях бытового обслуживания. М.: Легиромизать, 1986.- 184с.

65. Долженкова В.Г. 'Затраты производства: Формирование и анализ. Учебное пособие. Новосибирск: ПГАЭиУ, 1998.-60с.

66. Друри 1С. Введение в управленческий и производственный учет. Учеб. пособия для студ. Вузов./ Пер. с англ. 3-е изд. перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИ-ТИ, 1998,- 774с.

67. Друри К. Учет затрат методом стандарг-костс./ Пер. с англ. Под. ред. Н.Д. Эрипашвили. М.: Аудит. К >111 ГШ, 1998.-224с.

68. Дьячков М.Ф., Башнров A.A., Гуральиик Я.И. и др. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Финансы и статистика,1984.- 383с.

69. Зологогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. М.: 1997.-571с.

70. Ивашкевич В.В, Гарифулнн K.M. Бухгалтерский учет в промышленности. Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993.-367с

71. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982.-185с.

72. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.- 139с.

73. Калемуллоев М.В. Производственный учет в системе управленческого учета: Авгореф. дне. . кап. жоп. паук. М. 1999.-23с.

74. Калькуляция себестоимости в промышленности/ Под. ред. А.Ш. Маргу-лпеа. М.: Финансы, 1975. -295с.

75. Камышапои 11. И. бухгалтерский учет и аудит. М.: Приор, 1998. 320с.

76. Каилаи JI.M. Экономические проблемы интенсификации строительного производства. Л.: Строппздат, Ленинградское отделение, 1990.-157с.

77. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие. М.: ИН-ФРА-М, 1997,- 392с.

78. Касьянова Г. К)., Копсо И. Д., Топольская Е. Б. Документооборот в бухгалтерском п налоговом учете. М.: Издательско-консультационная компания «(' га гуе-К'во^, I9W. 3<>0с.

79. Киевский L3.I , Креншша M.I 1, Солнцев В.Ф. и др. Совершенствование экономических методов управления в строительстве, М.: Стройиздат, 1986.-232с.

80. Колмакова Л.Ф. Совершенствование учета затрат в управление себестоимости товарной строительной продукции: Автореф. дис. . кан. экон. наук. М.: 1985,-19с.

81. Коидраков 11.11. Бухгал терский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997. 560с.

82. Кострпков Б.И. Строительный комплекс: Проблемы теории и практики. М.: Экономика. im.-l2Sc.

83. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. М.: Бизнес-книга, ИМА-Кросс. Плюс. Ноябрь, 1995.-702с.

84. Крамаровский J1.M. Бухгалтерский учет в строительных организациях. М.: Финансы, 1979.-222с.

85. Креппнпа M.I I. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательное ти акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. М: АО "ДИС", "МВ-цептр" , 1994.- 207с.

86. Кузьминский A.I 1., Бонев Ж.Б., Смолянинов В.И. Хозяйственный учет на базе МикроОВМ. М.: Финансы и статистика, 1989.-255с.

87. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А., Леонтьева Ж.Г., Станков П.А. Бухгалтерский учет. Учебник. /11од. ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 1999.-392с.

88. Лаетовецкий В.II. Учет затрат но факторам производства и центрам ответственности. М: Финансы и статистика, 1988.-168с.

89. Левин B.C. Контроль издержек производства в условиях нормативного учета. М.: Финансы и статистика, 1990.-159с.

90. Ли гнин Б.М. Анаши эффективности хозяйственной деятельности в строительстве. М.: Финансы п статистика, 1988.-224с.

91. Литвин Б.М. и др. Учет затрат н калькулирование себестоимости в строительстве. М.: Финансы и статистика, 1985,-125с.

92. Луговой В.Д. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запчастей, МБП: Методика и практика. М.: Финансы и статистика, 1995.-142с.

93. Макаль екая А. К., Захарьин В. 1\ Капитальное строительство и ремонт. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Изд-во "Дело и сервис", 1998. -592с.

94. Маргу.иис A.III. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: 6-е пзд. Перераб. М.: Финансы, 1979.-4 14с.

95. Маекоп М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. / Пер. с англ. М.: Дело ЛТД, 1994-702с.

96. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Выпуск 2. Международные стандарты учета // составитель М.М. Рапопорт. М.: Фирма "Аудит-трейпипг", 1992.-96с.

97. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1965.-265с.

98. Налоговый учет: анализ взаимодействий и противоречий налогообложения и бухгалтерскою учета. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 109с.

99. Наринскнй A.C. Гаджиев I I.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и сгагист ика, 1994. 176с.

100. ИЗ. Николаева О.В. , Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС.1997.-368с.

101. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-кост mir": Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.- 128с.

102. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-1 Ipecc, 1997.-142с.

103. Палий В.Ф. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. М.: Лппф, 1992.-153с.

104. Палии В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288с.

105. Палии В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1984.-279с.

106. Иошерстппк !•. Б., Мепксип М. С. Бухгалтерский учет в строительстве. Москва Санкт-Петербург.: Издательский торговый дом "Герда", 1998.-476с.

107. Район. Боб. Стратегический учет для руководителя/ Пер. с англ. М.: Аудит, ЮПИТМ, 1998.-61 5с.

108. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: Учебное пособие. М.: III1ФРА-М, 1996. 270с.

109. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, учеб. Пособие- 4-е изд. иерераб. и доп. Минск: ООО "Повое знание",1999. -686с.

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

111. Скоун, Топи. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса / Пер. с англ. Под. ред. П.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.1 77с.

112. Соколок Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮПИТИ, 1996.-63 8с.

113. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет// Реформирования бухгалтерского учета. М.: 1998.- 105с.

114. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 1998. 288с.

115. Сон ко В. В. Издержки производства и себестоимость в пищевой промышленности. 1976,- 184с.

116. Статистический ежегодник Республики Таджикистан 1998 год (Официальное издание). /Душанбе: ООП I"ВЦ Госстатагсптства, 1999.-295с.

117. Стоун., Юерек., Хптчинг., Клад. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Иодгот. курс. / Пер. с англ. М.: Сирин, 1998.-302с.

118. Стуков С.Л. Система производственного учета и контроля М.: Финансы и ста тис гика, 1988.-223с.

119. Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. Калинин: КГУ, 1980.-86с.

120. Стуков С.Л. Учет и контроль издержки производства на капиталистических промышленных предприятиях. Калинин: КГУ, 1978.-82с.

121. Татур С.К. Роль учета в управление производством. М.: Финансы, 1974.-39с.

122. Ткач В. 11. Ткач М.В. Управленческий учет: Международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994,- 144с.

123. Ткач В.П., Ткач В.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, IW2.-159c.

124. Управленческий учет: Учеб. пособие. / Под. ред. А.Д. Шеремета М.: ФБК-1IPI-CC, I W9.-510C.

125. У раков Д. У. Учет затрат по сферам деятельности. М.: Финансы и статистика, 1991.-1 76с.

126. Успенский В.В. Себестоимость в строительстве и пути ее снижения. М.: Строй пздаг, 1978,- 216с.

127. Уткпп '). А. Консалтинг. М.: Ассоциация авторов и издателей "Тандем". Изд-во "Экмос", 1998. 256с.

128. Фабрнчпсв. A.M. 11здержкп производства и себестоимость в сельском хозяйстве. М.: Экономика, 1979,- 216с.

129. Фридман И. Лудит: Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции /11ер. с англ. М.: Аудит, 1994.-285с.

130. Хабарова Jl. II. Капитальные вложения: учет, налоги, льготы. М.: Международный гуманитарный фонд "Знание", 1994. 146с.

131. Хицков И.Ф. Экономика, организация и управления сельским хозяйством в системе Л1IK. Учебное пособие. М.: 1994.- 214с.

132. Хорпгреп Ч.Т., Форстер ДЖ. Бухгалтерский учет: Управленческий аспект./ 11ер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.-415с.

133. Чумачепко II.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1965.-124с.

134. Чумачепко II.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.-240с.

135. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИН-ФРА-М, 1995.- 176с.

136. Шпм Дж. К., С и тел ДЖ. Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: ИНД "Фплпиь", 1996.-341с.

137. Шишкин А. К., Мнкрюков И. А., Дышкант И. Д. Учет, анализ, аудит па предприятии. М.: Аудит, Юиити, 1996. -496с.

138. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятий. М.: Финансы, 1973,-142с.

139. Экономика строительства / Мод ред. И. С. Степанова. М.: Юрайт, 1998. -416с.

140. Экономика. Учебное пособие. / Под. ред. А.С Булатова, 2-ое изд, перераб. и доп. -М.: изд. БНК, 1^7,-816с.

141. Экономическая теория. / Под. ред. Ю.И. Хаустова, Воронеж: Изд. ВГУ, 1998.-5 52с.

142. Энтони, Роберт, Рис, Джеймс. Учет: Ситуации и примеры / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993.- 557с.

143. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран / пер. с польск. С.II. Рогозиной, Г.И. Лебедовой. М.: Финансы и статистика. IWI .-240с.('татьи в периодических изданиях

144. Безруких П.С. Комментарий к Методическим указаниям но бухгалтерскому учету основных средств// Главбух. 1998. № 9. С. 69-78.

145. Белобжецкпй H.A. Безруких 11.С. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. 1994. № 1,2, 3.

146. Волков 11.Г. Журиальло-ордериая форма счетоводства в строительстве И Бухгалтерски!"! учет. 1998. № 2. С. 27-3 1; № 4. С. 8-12.

147. Волков 11.Г. Особенности бухгалтерского учета имущества, производства и отдельных операции в строительных организациях // Главбух. 1995. № 1 1. С. 1 3-26.

148. Волков 11.Г. Учет брака, расходов будущих периодов и обслуживающих производств в строительстве // Бухгалтерский учет. 1998. № 1. С. 38-41.

149. Волков 11.Г. Учет в строительстве // Экономика и жизнь. 1994. № 17. С. 35.

150. Волков 11.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования // Бухгалтерский учет. 1996. № 8. С. 13-20.

151. Волков 11.Г. Учет затрат па производство строительных и монтажных работ// Бухгалтерский учет. 1998. № 3. С. 43-49.

152. Волков II.Г. Учет материалов в строительстве // Бухгалтерский учет. 1997. № 3. С. 9-14.

153. Гиляровская J1.T., Гндовицкий Д.А. Регулирование риска в долгосрочном инвестировании // Бухгалтерский учет. 1996. № 12. С. 48-53.

154. Гиляровская Л.Т., Забродин И.П. Доказательства и процедуры аудита строительства подрядным способом и определения инвентарной стоимости закопченных обьектов // Аудитор. 1998. № 12. С. 21-25.

155. Г'имаду тдппов А.Ф. Льготы по налогу на прибыль при финансировании капитальных вложений // Бухгалтерский учет. № 7. С. 23-28.

156. Глмпкип A.A. Как правильно применить льготу по капитальным вложениям // Главбух. 1997. №1. С. 26-33.

157. Денисов ИЛ. Противоречия в учете инвестиций // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 1998. № 1. С. 27-28.

158. Додопов A.A. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции // Бухгалтерский учег№10, 1993 с. 45-48.

159. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1999. № 2. С. 79-80.

160. Луговой В.Л. Учет отпуск производственных запасов. // Бухгалтерский учет . 1996. № 5. С.3-9.

161. Леммам li.ll. Оценки объектом незавершенного строительства для целей налогообложения недвижимости // Аудиторские ведомости. 1997. № 10. С. 5461.

162. Рощипа Т.П. Учет и формирование показателей строительных работ // Бухгалтерски» учет. 1998. № 4. С. 80-86.

163. Соколов С.II. Особенности составления бухгалтерской отчетности подрядными строителмю-моптажпыми организациями // Консультант. 1999. № 3. С. 14-17.

164. СПОСОБЫ СПИСАНИЯ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ

165. Способы оценки для списания Краткая характеристика Выбор для целен налогообложения1 ! 2 ' 3

166. По себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО)