Развитие управленческого учета в газораспределительных холдингах

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Самедова, Эльмира Назимовна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Самедова, Эльмира Назимовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

217

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Самедова, Эльмира Назимовна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методологические основы управленческого учета.

1.1. Историко-эволюционный анализ содержания управленческого учета.

1.2. Концептуальные аспекты системы управленческого учета.

1.3. Инструментально-методологический аппарат управленческого учета.

Глава 2. Построение системы управленческого учета в газораспределительных организациях холдингового типа.

2.1. Особенности деятельности газораспределительных холдингов и их влияние на организацию управленческого учета.

2.2. Диагностика состояния управленческого учета вертикально интегрированных газораспределительных организаций.

2.3. Разработка оптимальной модели управленческого учета в холдинге

Глава 3. Организационно-методические рекомендации по внедрению модели управленческого учета в холдинговых компаниях.

3.1. Организация управленческого учета по центрам ответственности.

3.2. Механизм интеграции показателей эффективности деятельности и их ресурсного обеспечения в управленческом учете холдинга.

3.3. Методика многоцелевой системы учета затрат.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие управленческого учета в газораспределительных холдингах"

Актуальность темы исследования. Национальная экономика является одной из самых газоемких в мире. В настоящее время в газовой отрасли России, являющейся основным "донором" бюджета, накопился ряд проблем: регионы газифицированы лишь на 50%; основные фонды изношены почти на 60%; аварийные потери природного газа при транспортировке составляют до 15 млрд куб. м. в год. Разрешение назревших вопросов требует от государства и бизнес-сообщества реализации целого комплекса управленческих мер. В этих условиях усиливается значимость управленческого учета как информационного ресурса для принятия эффективных управленческих решений.

Особую актуальность управленческий учет приобретает для газораспределительных организаций. Сохранение государственного регулирования в сфере транспортировки газа при одновременной либерализации секторов добычи и реализации газа, предусмотренные Энергетической стратегией России до 2030 года, накладывают ограничения на инфраструктурный бизнес-сегмент отрасли. На фоне существования противоречий между интересами корпоративных собственников и государства, именно рационализация информационного обеспечения посредством развития управленческого учета является эффективным методологическим инструментарием решения задач устойчивого и прибыльного развития газораспределительных организаций.

Диагностика учетно-аналитической среды группы взаимосвязанных газораспределительных организаций Волгоградской области выявила, что информационное поле представлено разрозненными блоками планово-аналитических и учетных процедур. Отсутствие внутрикорпоративной стандартизации информационного процесса не позволяет полноценно использовать возможности корпоративной системы управленческого учета, последовательно выстраивать и реализовывать стратегию роста бизнеса.

Вместе с тем, формирование системы управленческого учета в газораспределительных холдингах - многогранная проблема, связанная со сложностью выбора ее необходимых и достаточных элементов, адекватных специфике условий хозяйствования. Многомерный характер управленческой информации порождает многообразие информационных систем управленческого учеш, повышая научный интерес ведущих ученых к их изучению.

Степень разработанности проблемы. Теоретико-методологические и прикладные основы управленческого учета освещены в трудах таких зарубежных ученых, как X. Андерсон, Л. Лпчёрч, Р. Вандер Вил, Л. Бернстайн, М. Ван Бред, Дж. К. Ван Хори, К. Друри, Б. Нидлз, Д. Рис, Дж. Фостер, Э. Хендриксен, Ч. Хорнгрен, Р. Энтони и др. Заметный вклад в развитие концепции управленческого учета в современных условиях внесли И. Ансофф, Iii. Датар, Р. Каплан, Р. Купер, Д. Нортон, Б. Райан, К. Симмондз, П. Хорват, Дж. Шанк, Дж. Шим.

Среди отечественных ученых, исследования которых посвящены развитию управленческого учета или его элементов, их адаптации к национальным условиям, широко известны: H.A. Бланк, М.А. Бахрушина, 11.Д. Врублевский, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, И.П. Кондраков, Н.Т. Лабынцев, М.В. Мельник, O.E.Николаева, С.А.Николаева, В.Ф. Палий, Л.В. Перекрестова, М.З. 1 (изснгольц, Т.М.Садыкова, А.Ю.Соколов, Я.В.Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, К.В. Щиборщ, и др.

Вопросы управленческого учета в холдинговых компаниях раскрыты в исследованиях В.И. Бариленко, A.B. Глущепко, В.Э. Керимова, B.C. Плотникова, В.Т. Чая и др.

Особенности информационного обеспечения в газовой отрасли нашли отражение в работах Ф.И. Алдашкина, Ф.Ф. Дунаева, В.И. Егорова и др.

В работах вышеперечисленных авторов сделан значительный вклад в концептуальные основы управленческого учета. Не умаляя значимости проведенных исследований, следует заметить, что современные условия внесли значительные коррективы в содержание управленческого учета. Кроме того, вопросы управленческою учета, достаточно глубоко исследованные в отношении промышленных предприятий, не могут без соответствующей доработки относи 1ься к газораспределительным организациям. Многие проблемы необходимо не только теоретически переосмыслить и уточнить из-за неоднозначности толкования, но и разработать в качестве действенной модели управленческого учета.

Актуальность данной проблемы, ее практическая значимость определили выбор темы диссертации, постановку цели и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке теоретических основ и развитии методического инструментария управленческого учета для повышения качества стратегической, тактической и оперативной информации в газораспределительных холдингах.

Задачи исследования. Осуществление поставленной цели исследования потребовало решения следующих логически связанных задач:

- исследовать предпосылки возникновения и генезис управленческого учета, на основе которых выполнить периодизацию его эволюции;

- системно представить содержание управленческого учета на современном этапе его развития, в том числе: уточнить понятие "управленческий учет", определить его место в системах учета и управления, выделить системообразующие элементы управленческого учета;

- проанализировать инструментально-методологический аппарат управленческого учета на разных масштабно-временных горизонтах оперативном, 'тактическом и стратегическом;

- охарактеризовать особенности и перспективы деятельности газораспределительных холдингов и сформулировать требования к адекватной специфике бизнеса системе управленческого учета;

-провести диагностику учешо-аналитических и организационных аспектов управленческого учета в газораспределительных организациях и обосновать необходимое 1ь и направление его развития;

- предложить модель системы управленческого учета в газораспределительных холдингах с выделением структурных элементов системы и определить механизм их взаимодействия;

-сформулировать практические рекомендации по организации управленческого учета в газораспределительных холдингах с разработкой совокупности взаимосвязанных учетных показателей деятельности, форм внутренней управленческой отчетности, механизма учета по центрам ответственности, формированием системы счетов и типовых бухгалтерских проводок по учету затрат.

Предметом исследовании выступает комплекс теоретических, методических и организационных положений, связанных с формированием и развитием системы управленческого учета в газораспределительных холдингах.

Объектом исследования избрана сложившаяся практика учетно-аиалитического обеспечения управления в холдинговой группе газораспределительных организаций г. Волгограда и Волгоградской области.

Методологической основой исследования послужили системный подход и диалектический метод познания к явлениям и процессам хозяйственной жизни. В исследовании использовались общенаучные методы и приемы: историко-логический, анализ и синтез, моделирование и абстрагирование, методы группировки и сравнения, приемы апробирования и экспериментальной проверки.

Теоретическую базу исследования составляют нормативно-правовые акты РФ, регулирующие деятельность газораспределительных организаций, проекты методических рекомендаций в области управленческого учет Минэкономразвития России, труды российских и зарубежных ученых по проблемам управленческого учета, материалы научно-практических конференций.

Информационной базой работы послужили инструктивные материалы ФСТ РФ по расчетам тарифов, экспертные разработки ученых-экономистов и консалтинговых компаний, учетно-аналитические и статистические материалы в экономической литературе и сети Интернет, а также результаты, полученные автором в процессе исследовательской и внедренческой деятельности.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методологических и организационно-методических положений системы управленческого учета, направленных на повышение качества информационного обеспечения управления и рост эффективности деятельности газораспределительных холдингов. Наиболее значимые результаты исследования, содержащие элементы научной новизны, заключаются в следующем:

- доказана обусловленность генезиса управленческого учета изменениями условий хозяйствования; выявлены, с использованием историко-эволюционного подхода ко всем историческим эпохам учетно-экономической мысли, предпосылки возникновения и развития управленческого учета; выполнена периодизация этапов его эволюции в мировой практике; дана авторская трактовка дефиниции "управленческий учет" на современном этапе;

- разработана современная концепция управленческого учета посредством выделения, уточнения и структурирования ее базовых элементов - цели, задач, предмета, объектов, принципов, методов и инструментария; конкретизировано место управленческого учета в информационной системе управления и его соотношение с другими подсистемами хозяйственного учета; обоснована необходимость включения в управленческий учет статистических показателей;

- выявлены отличия инструментально-меюдологического аппарата управленческого учета на разных масштабно-временных горизонтах (стратегическом, тактическом, оперативном); систематизированы на базе предложенной классификационной матрицы общие принципы управленческого учета и сформулированы частные принципы, действующие в рамках его стратегического и оперативного уровней; выделены значимые с позиции потенциальных областей применения в трехуровневой иерархии управления инструменты управленческого учета и обоснована необходимость их интегрирования в единый методический инструментарий поддержки управленческих решений;

- сформулированы с учетом выявленных организационно-правовых и отраслевых особенностей деятельности газораспределительного холдинга требования к системе управленческого учета; разработана адекватная условиям хозяйствования модель управленческого учета в холдинге на базе интеграции в единый инструментарий и внутрикорпоративной стандартизации систем показателей, бюджетов, затрат и управленческих отчетов, обеспечивающие качество консолидированной информации для выработки в группе взаимосвязанных организаций единого управленческого решения;

- предложены мероприя тия по внедрению модели управленческого учета в газораспределительных холдингах посредством интегрирования в действующую практику системы статистических показателей, надстроив ее над системой бюджетов; построена сбалансированная на основе стратегии холдинга система показателей управленческого учета по взаимосвязанным группам ("финансы", "общество", "внутренние процессы", "обучение и развитие"), базирующаяся на гибком использовании банка статистических показателей; разработаны новые формы управленческой отчетности - бюджеты по стратегическим направлениям и отчеты об их исполнении, в которых контроль экономического эффекта от реализации стратегических инициатив осуществляется через совместное выполнение бюджета и показателей; построена форма инвестиционного бюджета;

- разработан механизм формирования центров ответственности на уровне холдинга и его бизнес-единиц; рекомендовано градировать компании холдинга по экономической роли на типы ЦФО, на базе критерия наибольших удельных вкладов в общекорпоративные показатели (прибыль, выручку или затраты); выработан двухэтапный алгоритм распределения ответственности за достижение показателей внутри каждой компании на основе организационного соответствия функциональных обязанностей и финансовых полномочий подразделений;

- предложена методика многоцелевой системы внутрикорпоративного учета затрат, включающая выделение совокупности синтетических счетов, субсчетов и аналитических счетов (субконто), общую схему построения системы и формирование типовых бухгалтерских проводок, обеспечивающих раздельное отражение бюджетных и фактических данных по элементам, статьям затрат, видам деятельности, центрам ответственности, обособленным организациям и холдингу в целом в единой системе бухгалтерского учета.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в научном обобщении и развитии понятийно-категориального аппарата управленческого учета, дополнении и конкретизации его методологии и инструментария.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что содержащиеся в диссертации методические разработки, выводы и практические рекомендации позволяют сформировать в газораспределительных холдингах систему управленческого учета, соответствующую особенностям их деятельности и направленную на повышение качества принимаемых решений.

Апробация результатов исследования. Полученные на различных этапах исследования результаты нашли отражение в материалах всероссийских, региональных, межвузовских, вузовских научных и научно-практических конференций, проходивших: в 2002-2011 годах в г. Волгоград, г. Астрахань.

По материалам диссертации опубликовано 11 работ общим объемом 4,72 пл. (из них 3,65 пл.- объем авторского вклада), в том числе 5 работ - в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобразования РФ.

Отдельные практические рекомендации нашли применение в деятельности газораспределительного холдинга ОАО «Волгоградоблгаз», что подтверждено актом внедрения результатов исследования. Основные научные разработки, выполненные в диссертации, используются кафедрой учета, анализа и аудита Волгоградского государственного университета при преподавании учебных курсов «Бухгалтерскийуправленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Формирование учетно-финансового мировоззрения».

Объем и структура работы. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы и приложений. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В работе 19 приложений, 7 таблиц и 9 рисунков, 208 источников ли1ера1уры. Объем диссертации составляет 185 страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Самедова, Эльмира Назимовна

Заключение

Основные идеи, научные результаты и выводы диссертационного исследования, охватывающие теоретические и организационно-методические проблемы, можно объединить в три взаимосвязанные группы проблем.

Первая группа проблем связана с теоретическим обоснованием, уточнением и дополнением современной концепции управленческого учета, следующей из изменения характера экономических отношений.

Исследование многообразия трактовок управленческого учета выявило, что представления многих авторов о его содержании со временем изменяются. Это послужило предпосылкой историко-эволюциоппого анализа генезиса управленческого учета, в результате которого выявлена взаимосвязь между изменениями, происходящими в компаниях и их окружении, и развитием управленческого учета. Рассмотрев подходы ученых к периодизации истории учетно-экономической мысли, предложено выделить несколько этапов эволюции управленческого учета.

В связи с изложенным, конкретизировано содержание дефиниции «управленческий учет» на современном этапе. Управленческий учет - динамичная система регламентированных учетно-аналитических процедур генерации экономической информации о внешней и внутренней среде организации, которая предполагается полезной в выработке стратегии достижения конкурентных преимуществ в рамках ограниченных ресурсов и мер ее текущей практической реализации при анализе альтернативных вариантов действий, связанных с неопределенностью хозяйственных ситуаций. Отличительными чертами авторской т рактовки от традиционных подходов являются следующие положения:

- управленческий учет - это открытая система учетно-аналитических процедур, подверженная влиянию системы управления;

- фактором его развития выступает стратегия конкуренции за ограниченные ресурсы в определенной среде, а движущей силой - отбор полезных в формировании релевантной информации системных элементов, селективная ценность которых варьирует в разных средах;

- неопределенность среды расширяет границы учета, в нем формируется экономическая информация о внешней и внутренней среде организации, а бухгалтерские показатели воспринимаются лишь как часть базовых параметров;

- механизм взаимодействия звеньев системы обеспечивает трансформацию стратегии в текущие планы, подлежащие реализации на практике;

- определение состава учетио-аналитических процедур, их упорядочение и подчинение внутреннему регламенту организации придает системе формализованный характер;

- цель учета - генерация предполагаемо полезной пользователям информации, способной влиять на их решение при анализе альтернативных вариантов;

- в условиях энтропии число альтернатив, определяемых сценариями развития, ограниченно, выбор среди них выполняется в пользу информации, которая уменьшает имеющуюся степень неопределенности.

Сформулированное определение обусловило применение в исследовании системного подхода, требующего многоуровневого изучения системы управленческого учета, как элемента более широкой системы, и в соотношении с составляющими ее компонентами.

Содержание управленческого учета определяет его место в системе учета и управления. Современный управленческий учет выходит за пределы бухгалтерского учета, и выступает информационной системой, интегрирующей компоненты различных видов хозяйственного учета, прежде всего бухгалтерского и микростатистического. Включение статистического учета в сферу управленческого учета расширяет его потенциал: применение финансовых и нефинансовых показателей разной степени агрегирования; их структурного, динамического и корреляционного анализа в процессе учетно-аналитического сопровождения управленческих решений; построение хозяйственных моделей на основе регрессионных функций; прогнозирование будущих ситуаций.

Концептуальные основы управленческого учета выражены в работе путем формулирования и идентификации его системообразующих элементов: целей, задач, предмета и обьектов, функций и методов, а также принципов - требований к информации и правил организации управленческого учета.

Для систематизации принципов управленческого учета в работе предложена классификационная матрица, строки которой отражают элементы системы управления (субъект, управляющее воздействие, объект), а столбцы - элементы учетной системы (вход - сбор и регистрация данных; преобразование - процедуры измерения, оценки, классификации, группировки; выход - итоговое обобщение информации вотчетности), их пересечение формирует принципы информационного обмена на всех стадиях управления.

Смещение акцентов в современной концепции управленческого учета в сторону его стратегического ориентирования выявило отличия в принципах управленческого учет а на разных масштабно-временных горизонтах. В этой связи, помимо совокупности общих принципов, характеризующих особенности системы управленческого учета в целом, в работе сформулированы частные принципы, значимые в рамках его стратегического и оперативного уровней. Представленная в диссертации классификация позволяет использовать ее как в теории, так и в практике формирования политики управленческого учета, направленной на рост потребительских качеств информации на всех уровнях управления.

Базируясь на концептуальных подходах к управленческому учету, каждая компания формирует конкретный инструментарий управленческого учета, интерпретированный в диссертации как комплексный механизм координации и интеграции конкретных инструментов формирования учетно-управленческой информации, вариативное использование которых усиливает способность достижения поставленных целей, аинструмент - средство практической реализации одного или совокупности его методов.

Обзор экономической литературы показал, что арсенал инструментов па разных уровнях управленческого учета отличается. Селективная ценность отдельных инструментов с точки зрения полезности в формировании релевантной информации варьирует в разных средах и формируется совокупным влиянием двух основных групп факторов: потенциальными областями применения и целевыми информационными запросами пользователей, обусловленными сферой и спецификой деятельности экономического субъекта. В работе обосновано, что значимыми инструментами управленческого учета являются система сбалансированных показателей и бюджетирование, интегрирование которых в единую модель поддержки управленческих решений позволяет рассчитывать на синергетический эффект взаимодейст вия, повышая способность достижения целей.

Вторая группа проблем диссертационного исследования, посвящена обоснованию развития и разработке модели управленческого учета в газораспределительных холдингах на базе сопоставления сформулированных требований к содержанию управленческого учета холдинга с результатами комплексной диагностики действующих в группе организаций учетно-аналитических систем.

Обусловленность структуры управленческого учета сферой и спецификой деятельности экономического субъекта предопределила проведение анализа состояния и перспектив развития газораспределительных организаций в газовой отрасли РФ. В и тоге выделены ключевые факторы их деятельности:

- нарастающий дефицит ресурсного потенциала вследствие сдерживания государством тарифов на транспоршровку газа;

- требование экономической обоснованности тарифообразующих ресурсов, целевого характера, полноты и эффективности их использования с четкой взаимоувязкой цени «согласованные в тарифе программы - выделенные ресурсы»; значимость реализации инвестиционной стратегии развития газораспределительной сети, нивелирующей инфраструктурные ограничения;

- тенденция к консолидации газораспределительных организаций в холдинговые компании, наделенные функцией единого регионального оператора.

Выделенные особенности позволили сформулировать требования к системе управленческого учета, адекватной условиям хозяйствования:

1. Взаимосвязанное отражение формализованных в конкретных показателях целевых ориентиров развития предприятия с ограниченным набором ресурсов для реализации мероприятий по их достижению.

2. Системное описание ключевых, с точки зрения стратегии, аспектов деятельности компании с помощью ограниченного набора взаимосвязанных финансовых и нефинансовых показателей, уравновешивающих конфликтующие цели роста бизнеса и его эффективности.

3. Развитие учетно-аналитичееких возможностей подсистемы учета затрат как стратегически значимой в осуществлении контроля и повышении эффективности использования ресурсов.

4. Организация учета и отчетности о хозяйственных процессах и результатах деятельности холдинга и его бизнес-единиц по центрам ответственности.

5. Внутрикорпоративная стандартизация планово-учетной и отчетной информации, обеспечивающая качество консолидированной информации.

Сопоставление информационных потребностей холдинга с результатами диагностики действующих в организациях • элементов управленческого учета и областями применения основных инструментов управленческого учета выступило основой разработки модели оптимальной системы управленческого учета газораспределительного холдинга. Модель интегрирует инструменты, образующие в совокупностивнутрикорпоративное информационное пространство. Система показателей трансформирует стратегию в формализованные цели и мероприятия по их достижению; система бюджетов связывает мероприятия с необходимыми ресурсами; система учета затрат выступает базисом экономического обоснования тарифов и оптимизации затрат; система управленческих отчетов обобщает плановую и фактическую информацию. Для распределения ответственности за достижение целевых показателей учет и отчетность организуется по центрам ответственности.

Третьи группа проблем, обозначенных в исследовании, касается разработки практических рекомендаций по внедрению системообразующих элементов модели в газораспределительных организациях холдингового типа.

Для практической реализации модели рекомендовано в действующую в холдинге практику бюджетирования интегрировать двухуровневую систему статистических показателей:

1. матрица базисных статистических показателей - содержит максимальное число отражающих специфику деятельности компании показателей, сгруппированных по учетно-статистическим и аналитическим направлениям; выполняет функцию справочной базы данных, неизменной длительное время;

2. система сбалансированных статистических показателей - включает ограниченный набор извлеченных из матрицы показателей, формализующих цели компании; базируется на гибком использовании банка статистических данных и является динамичной системой, развивающейся вместе с предприятием. Показатели в системе через причинно-следственную цепь связей функционального или стохастического характера увязывают стратегические цели холдинговой компании с факторами их достижения.

На базе смоделированной в диссертации стратегической карты, создана система сбалансированных статистических показателей, методика их исчисления, источники данных, периодичность диагностики и центры учета, ответственные за сбор параметров. В классической схеме измерений («финансы», «клиенты», «внутренние процессы», «обучение и развитие») проекция «клиенты» заменена па «общество» по причине его высокой роли в деятельности холдинга.

Для планирования уровней показателей в дополнение к основным бюджетам рекомендовано формировать бюджеты по стратегическим направлениям, содержащие целевые значения на плановый период, инициативные программы и требуемые финансовые ресурсы и/или ожидаемые результаты.

Расстановка целевых значений показателей подразумевает последующее измерение и учет фактически достигнутых результатов. В отчете об исполнении стратегического бюджета контроль эффекта от реализации инициатив осуществляется через совместное выполнение бюджета и показателей, развернутое на временном горизонте, что помогает своевременно выявить проблемы развития в контексте стратегической траектории движения компании.

Стратегические показатели попадают в текущие бюджеты путем детализации и последующего внесения в оперативные планы программ из стратегического бюджета. В результате тактический бюджет состоит из двух компонентов: стратегических затрат на мероприятия по развитию новых направлений деятельности и текущих издержек поддержания существующего бизнеса.

Большинство программ стратегического бюджета связано с инвестиционной деятельностью. Спроектированная форма бюджета инвестиций отображает инвестиции по видам и проектам и источники их финансирования, что позволяет оценить финансовые возможности выполнения инвестиционных программ.

Бюджетирование не ограничивается составлением консолидированного бюджета. Разработанная в диссертации методика многоцелевой системы учета затрат позволяет организовать учет в едином информационном поле бухгалтерских проводок, избегая дублирования информации; дает возможность, отражая сметно-бюджетпые и фактические данные, как но центрам ответственности, так и в целом но холдингу, получать отклонения в режиме реального времени и оперативно принимать необходимые управленческие решения. Методика включает выделение совокупности счетов управленческого учета, общую схему построения системы, формирование типовых бухгалтерских проводок.

В плане счетов газораспределительного холдинга рекомендовано открыть дополнительные счета: 30 «Материальные затраты», 31 «Затраты на оплату труда», 32 «Отчисления на социальные нужды», 33 «Амортизация», 34 «Прочие затраты»; 35 «Бюджетные затраты»; 36 «Отклонения затрат»; 37 «Общие затраты»; 95 «Стратегические затраты»; 78 «Внутригруиповые расчеты».

С целью внутрикорпоративной стандартизации аналитического учета в группе газораспределительных организаций в результате оценки выделенных в учете субкопто доходов, расходов и структурных подразделений и их соответствия формам тарифной и бюджетной отчетности разработаны справочники доходов (видов деятельности), расходов и структурных подразделений.

Для объединения процессов тарифообразования и бюджетирования в единый цикл планирования доходов (руб./куб.м) и расходов (руб./км) на транспортировку рекомендовано исчислять целевую себестоимость единицы услуги, исходя из установленных тарифов и плановой нормы прибыли, а в качестве калькуляционной единицы избрать 1 кубо-километр протранспортированного газа.

Процедуры планирования, учета и контроля целевых показателей должны отражать структуру распределения ответственности за их достижение. В рассматриваемых организациях не выделяются центры ответственности, что потребовало разработать механизм формирования центров ответственности на уровне холдинга и в каждой газораспределительной организации.

11еоднородная весомость бизнес-единиц позволила градировать компании холдинга по экономической роли на типы ЦФО, на базе критерия наибольших удельных вкладов в общекорпоративные результаты:

1. Центры прибыли - охватывает крупные сегменты, чья прибыльность напрямую определяет эффективность всего холдинга. В сумме эти компании обеспечивают в консолидированных показателях 70% доходов и 90% прибыли.

2. Цен 1ры доходов - содержит компании, формирующие корпоративные доходы (в сумме до 20% доходов от прочей деятельности), но их роль в формировании консолидированной прибыли не существенна (всего не более 5%).

3. Центры затрат - включает относительно мелкие компании, преимуществен но осуществляющие регулируемую деятельность. Суммарные затраты этих организаций формируют около 20% затрат регионального оператора по транспортировке газа, а удельные вклады в консолидированные показатели по прочей деятельности - не более 1%.

В диссертации разработан алгоритм формирования центров ответственности па уровне отдельных газораспределительных организаций холдинговой группы, основанный на анализе необходимого соответствия функционала структурных подразделений уровню предоставленных финансовых полномочий, который включает ряд последовательных процедур, объединенных в два этапа: диагностика принятойорганизационной структуры и идентификация центров ответственности с организационной структурой.

В результате реализации предложенной методики для каждого центра ответственности достигается: адекватность целевых показателей финансово-функциональному статусу; регулирование степени самостоятельности посредством определения состава планируемых "сверху" показателей; распределение ответственности за достижение целевых показателей; повышение эффективности работы за счетсбалансированного планирования основных параметров деятельности в совокупности с систематическим контролем и основанной на материальном стимулировании мотивацией.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Самедова, Эльмира Назимовна, 2012 год

1. Официальные и нормативные материалы

2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 // Справ.-правовая система «Гарант». -Электрон, текстовые дан.

3. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утв. распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. N 1662-р // Справ.-правовая система «Гарант». Электрон, текстовые дан.

4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации па среднесрочную перспективу, одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180 // Справ.-правовая система «Гарант». Электрон, текстовые дан.

5. Методические указания по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям, утв. приказом Федеральной службы по тарифам от 15 декабря 2009 г. №411-э/7// Справ.-правовая система «Гарант». -Электрон, текстовые дан.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н // Справ.-правовая система «Гарант». Электрон, текстовые дан.

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утв. постановлением Правительства РФ от 06.03.98г. №283 // Справ.-правовая система «Гарант». -Электрон, текстовые дан.

9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96. №129-ФЗ. // Справ.-иравовая сист ема «Гарант». Электрон, текстовые дан.

10. Федеральный закон от 31 марта 1999 г. №69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации». Принят Государственной Думой 12 марта 1999 года. Одобрен Советом Федерации 17 марта 1999 года // Справ.-правовая система «Гарант». Электрон, текстовые дан.

11. Энергетическая стратегия России на период до 2030г., утв. распоряжением Правительства РФ от 13.11.2009 №1715-р // Справ.-правовая система «Гарант». -Электрон, текстовые дан.1. Специальная литература

12. П.Аверчев И.В. Положения по управленческому учету IMA // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2005. - № 6, 7, 8, 10 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

13. Акофф P.J1. Планирование будущего корпорации: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1985. - 326 с.

14. Алдашкин Ф.И., Алиева Л.Г. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности: Учеб. для вузов.— 4-е изд., перераб. и доп.— М.: Недра, 1990.— 336 с.

15. Андросов А.М.^Викулова Г.В. Бухгалтерский учет. М.: Андросов, 2000. - 1024 с.

16. Апчсрч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, H.A. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

17. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 526 с.

18. Басовский Л,П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учеб. пособие для вузов.-М.: ИНФРА-М, 1999.-259 с.

19. Батрин Ю.Д., Фомин H.A. Особенности управления финансовыми ресурсами промышленных предприят ий. Mohoi рафия Электронный ресурс. URL: http://cup.ru/Documents/2003-01 -13/PA0A.asp.

20. Бланк И. Л. Основы финансового менеджмента. Т.1. Киев: Ника - Центр, 1999.

21. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы М.: Финансы и статистика, 2007.

22. Божко П. Особенности управленческого учета на российских предприятиях // Финансовый директор. 2003. - № 2 // Электронный ресурс. URL: http://www.rd.ru/reader.htm7id-l 381#.

23. Бойко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием // Управленческий учет. 2005. - №3. - С.4-12.

24. Бойко H.B. BSC как инструмент реализации разработанных планов // Управление в креди тной организации. 2006. - №4 (32). - С.39-53.

25. Борзова Л.С. Особенности формирования аналитической бухгалтерской информации о связанных внутрихозяйственных операциях в нефтяных холдингах // Электронный ресурс. URL: http://www.ogbus.ru/authors/Borzova/Borzoval.pdf

26. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003 - 384 с.

27. Браун М. Г. Сбалансированная система показателей: на маршруте внедрения: Пер. с англ. /11од ред. М. Гориной, М. Иванова М.: Алышна Бизнес Букс, 2005. - 226 с.

28. Бримсон Дж., Антоне Дж. Процессно-ориентированпое бюджетирование. Внедрение нового инструмента управления стоимостью компании: Пер. с англ. / Под ред. В.В. Неудачина. М.: Вершина, 2007. - 336с.

29. Валебникова Н.В., Василевич И.II. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - №1 8 - С. 53-58.

30. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 800 с.

31. ЗГВасенко О.В., Сперанский A.A. Практическое пособие по учету затрат в бухгалтерском учете. М.: Экзамен, 2008. // Справ.-правовая система «Гарант». -Электрон, текстовые дан.

32. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. - 528 с.

33. Вахрушина М.А. Что такое управленческий учет? // Современный бухучет. 2004. -№9. - С. 22-26.

34. Бахрушина М.А., Лялькова Б.II. Учетная политика в системе управленческого учета: Метод формирования, практика применения. М.: Экономист, 2008.

35. ЗЗ.Веревченко Л.П., Горчаков В.В., Иванов И.В., Голодова О.В. Информационные ресурсы для принятия решений: Учеб. пособие. М.: Деловая книга, 2002. - 560 с.

36. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собс1венности: Учеб.-практ. пособие. СПб: ГЕРДА, 2000. - 640 с.

37. Вихапский О.С. Стратегическое управление: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Гардарика, 1998. — 296 с.

38. Вихров A.A., Лекомцев П.А. Интеграция систем KPI/BSC и бюджетирования в единый инструмент управления // Журнал управления компанией. 2005. - №10 // Электронный ресурс. URL: htpp://wvvw.insapov.ru/integration-kpi-bsc.html.

39. Вишняков О., Грачев В., Молодов М. Внедрение технологии Balanced Scorecard на российских предприятиях // (Электронный ресурс. URL: http://md-management.ru/articles/html/article32713.html.

40. Внедрение BSC: советы от автора концепции // Финансовый директор. 2006. - №4 // Электронный ресурс. URL: http://scorecard.ru/asp/article/51.

41. Волкова О.II. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. - 270 с.

42. Волкова О.II. Управленческий уче1: Учеб. для вузов. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005 -472 с.

43. Волконский В.А., Кузовкип А.И. Оценки возможных последствий либерализации и повышения цен на газ. Выявление наиболее важных факторов. // Электронный ресурс. URL: http://gasrorum.ru/obzory-i-issledovaniya/1361.

44. Воронова П.10. Управленческий учет на предприятии: Учеб. пособие / ЕЛО. Воронова, Г.В. Улина. М.: Проспект, 2006.

45. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / П.Д. Врублевский. М.: Бух1 алтерский учет, 2005.

46. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - №17. - С. 63-66.

47. Гершун А., Нефедьева Ю. Сбалансированная система показателей // Электронный ресурс. URL: http://wvvw.bestrererat.ru/referat-91393.html.

48. Глушков И. H., Управленческий учет на современном предприятии. Настольное компактное пособие по управленческому учету, М.: «КноРус», 2004. 160 с.

49. Глущенко A.B. Методология внутренней стандартизации учета в агрохолдингах: Автореф. . д-ра экономических наук: 08.00.12 М.: РГБ, 2008. - (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

50. Горбачева Л. Постановка системы бюджетирования // Финансовая газета. 2002. -№20.

51. Горлов В.В. Управленческий учет в строительных организациях // Аудиторские ведомости.- 2003. №4. // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

52. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России // Управленческий учет. 2005. - №1.- С. 7-11.

53. Гущина И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет.- 2004.-№19.

54. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 560с.

55. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. М.: ЮНИТИ-ДА11А, 2003.-1071с.

56. Дунаев Ф. Ф., Егоров В. И., Победоносцева Н. Н., Сыромятников В. С. Экономика нефтяной и газовой промышленности. М: Недра, 1983. -384 с.

57. Ежова Л.И. Организация управленческого учета в крупной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - №12.

58. Ермакова H.A., Ивашкевич О.В. Интеграция методов калькулирования // Международный бухгалтерский учет. 2010. - №11.

59. Ермакова H.H. Контрольно-информационные системы управленческого учета. М.: Экономистъ, 2005. - 296 с.

60. Иванов В.В., Ьогачепко П.В., Хан O.K. Формирование системы управленческого учета на основе процессных методов управления компанией // Электронный ресурс) URL: htpp://wwvv.dis.ru/library/fm/archive/2006/2/4301 .html

61. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Юристъ, 2008. - 373 с.

62. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. 2002. - №5. - С. 56-59.

63. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.И. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. - №12. - С, 34-37.

64. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контролинг: экзотика или необходимость // Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - С. 28 - 29.

65. Ивлев В., Попова 'Г. Balanced Scorecard альтернативные модели // Банки и технологии. - 2002. - №4.

66. Ильина Л.И., Юткина Т.Ф. Роль управленческого учета в корпоративном управлении организацией // Электронный ресурс. URL: http://koet.syktsu.ru/vestnik/2005/2005-3/12.htm.

67. Каверина О.Д. Организация бюджетирования на предприятии // Бухгалтерский учет. 2003. -№11.

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

69. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. -416с.

70. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. 2-е изд., испр. и доп.: Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003. - 214с.

71. Карпова Т.Н. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

72. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. -М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-351 с.

73. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном».- М.: Статус-Кво 97. 1999. - 328 с.

74. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 2-е изд., изм. и доп.- М.: Дашков и К, 2006.-416 с.

75. Керимов В.Э. Группировка и учет затрат на издательско-полиграфических предприятиях по экономическим элементам // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2007. - №3 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, •текстовые дан.

76. Керимов 13.Э. Институциональные аспекты формирования и развития управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. - №32 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

77. Керимов В.Э. Об организации управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2003. -№16.-С. 54- 57.

78. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Минина В.В. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики // Менеджмент в России и за рубежом. -2001. №4. - С. 134-142.

79. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. - 720 с.

80. Ковалев И.В. Использование IZRP-систем в газовой отрасли с целью принятия управленческих решений // Управленческий учет. - 2011. - №2 // Справ.-правовая система «Гарант ». - Электрон, текстовые дан.

81. Ковалева О.В. Методологические основы системы управленческого учета // Финансовые исследования. 2001. - №3 // Электронный ресурс. URL: http://www.rsue.ru/rinissled/2001JVo3/kovaleva.htm.

82. Козин Н.Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях. М.: Колос, 2000. - 224 с.

83. Кокорев H.A., Вашева Л.Л., Николаева К.А. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета // Аудиторские ведомости. 2003. - №7. // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

84. Кондраков H.H. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. М.: Велби: Проспект, 2008.

85. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 144 с.

86. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

87. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. II.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 297 с.

88. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование /1 Iorväth & Partners; Пер. с нем. М.: Алышпа Бизнес Букс, 2005. -269 с.

89. Коробков A. Balanced Scorecard показатели эффективности вместо финансовых коэффициентов // Электронный ресурс. URL: http://www.balancedscorecard.ru.

90. Коробков A. The Balanced Scorecard "новые возможности для эффективного управления // Электронный ресурс. URL: http://balans.ru/resources/108bsc.doc.

91. Костюкова Е.И., Башкатова Т.А. Организационно-методические основы функционирования системы управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2011 - №36.

92. Крылов С.И. Сфатегический управленческий учет современное направление бухгалтерского учега // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 201 1. - №5 // Справ.-правовая сист ема «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

93. Крючков А, Взаимосвязь управленческого учета и бюджетирования: опыт промышленных предприятий // Управление корпоративными финансами. 2004. -№5.

94. Кукина И.Г. Управленческий учет: Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.-400с.

95. Курс социально-экономической статистики: Учеб. для вузов / Под ред. М.Г. I !азарова. — М.: Финсютинформ, ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 771 с.

96. Левченко Т.А. Планирование и контроль на предприятии: новые инструменты // Элекфонный ресурс. URL: http://www.FESTU.ru/structure/library/library/vologdin/v2000-l/64.htm.

97. Лощилина И.В. BSC (Сбалансированная система показателей) и Business Studio // BYTE/Россия. 2007. -№9 // Электронный ресурс. URL: http://www.businessstudio.ru/procedures/strategic/bscstrategyrormula.

98. Малькова Т. Бюджетирование в крупных многоуровневых компаниях // Электронный ресурс. URL: http://www.ediplom.ru/modules.php?name=Articles&go=page&pid=250.

99. Меюдические рекомендации «Стратегическое планирование». Проект // Электронный ресурс. URL:http://businessfor.ru/managment/strategicheskoeplanirovanieupravlencheskijuchetmetodicheskie rekomendaeii m200567s.html.

100. Методические рекомендации «Управление затратами». Проект // Электронный ресурс. URL: http://cma.org.ru/cma/l51089?PARHNTRUBR=21177

101. Меюдические рекомендации «Цели бизнеса и потребности в информации». Проект // Электронный ресурс. URL: http://cma.org.ru/cma/151093?PARENTRUBR=21177.

102. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996. - №5.

103. Микроэкономическая статистика: Учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Финансы и статистика, 2004. - 544с.

104. Мишин 10.А. Система управленческого учета на современном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. -2001. №3. - С. 75-84

105. Мишин 10.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. М.: Дело и Сервис, 2002 - 176 с.

106. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с нем. М.И.Корсакова. -М.: ЗАО «ФКБ-I1РЕСС», 1996.- 158 .

107. Мюллер Г.Г. и др. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. / Под ред. Я.В Соколова. 2-е изд.; стер. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 с.

108. Неудачин В. Стратегическое бюджетирование на основе BSC // Консультант. -2005. №7.

109. Нигаматзянов P.P. Управленческий учет и калькулирование себестоимости в организациях по добыче и транспортировке газа : Дисертация . канд. экон. наук: 08.00.12 М.: РГБ, 2003. - (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

110. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е издание, стереотипное. М.: Финансы и статистика, 2002. - 496с.

111. Николаева О.Е. Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета. 2-е изд., испр. и доп. - М.: УРСС, 2002. -110с.

112. Николаева О.Г. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет. 2002. - № 9. - С. 74 - 78.

113. Николаева О.П., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: Ндиториал УРСС, 2003.

114. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: КомКнига, 2006. -320 с.

115. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика. 1993. - 128с.

116. Николаева С.А. Управленческий учет (Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера) // Справ,-правовая система «Гарант». Электрон, текстовые дан.

117. Николаева С.А. Управленческий учет: Пособие для профессиональных бухгал iepoB. М.: ИНФРА-М, 2002.-98 с.

118. Николаева С.А., Шебек С.В. Управленческий учет. Легенды и мифы. М.: Аудиторско-Консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. - 288с.

119. Новоселова Т.Н. Альтернативные варианты метода бухгалтерского учета расходов в нефтегазодобывающих предприятиях // Электронный ресурс. URL: http://www.ogbus.ru/authors/Novoselova/Novoseloval .pdf.

120. Определение долгосрочных стратегических приоритетов и уточнение программных мероприятий развития российской газовой промышленности // Электронный ресурс. URL: http://gasforum.ru/obzory-i-issledovaniya/1363/

121. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2001. №7 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

122. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2004. -№12.

123. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: Инфра-М, 2006.

124. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. 2003. - №13.

125. Палий В.Ф., Палий В.В Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №17. -С. 58-62.

126. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Системы управленческого учета и анализа. -СПб.: Питер, 2003.- 176 с.

127. Переверзев Н. Связь бюджетирования и системы сбалансированных показателей // Электронный ресурс. URL: http://www.smartcat.ru/books/book97/index.shtml

128. Перекрестова JI.B., Нелюбова H.H. Информационное пространство управления предприятиями. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004. - 210 с.

129. Петухов О.В. Современное состояние управленческого учета и возможные варианты учета затрат', построенные на основе его принципов / Рукопись в ВИНИТИ 25.1 1.98., №3466-В98. 23 с.

130. Пещаиская И.В. Управленческий учет: самая суть // Электронный ресурс. URL: http://www.elitarium.ru/2008/09/03/upravlencheskijjuchetsamajasut.html

131. Пизенгольц М. 3. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2000. -№19,- С. 60-62.

132. Поленова С.П. Взаимосвязь производственных затрат в управленческом и финансовом учете // Все для бухгалтера. 2008. - №8 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

133. Портной К. Понятие холдинга в Российском праве и практике // Электронный ресурс. URL: http://web.referent.ru3005/security/20/l 145/1 ?try.

134. Развитие информационной среды в нефтегазовой компании // Oil and Gas Journal Russia. 2011. - № 05 (49)' // Электронный ресурс. URL: http://www.ogj .ru/articles/2011 /05/5.

135. Райан Б. Стратегический учет для руководителя: Пер. с англ. / Под ред. В.А. Мирюкова. М.: Лудит, ЮНИТИ, 1998.-616с.

136. Ребежа О.О. Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях: Автореф. . канд. экон. наук: 08.00.12 — М.: РГБ, 2011. (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

137. Ржавчина Ю.Б. Особенности и этапы развития управленческого учета // Экономические науки. 2010. - №10 (71). - С. 247-250.

138. Ростова 11. Бюджетное управление в холдингах: с чего начать // Консультант. -2005. -№17.

139. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование.- М.: Финансы и статистика, 2005.

140. Самусенко СЛ. Новые тенденции учета по центрам ответственности // Экономический анализ. Теория и практика. -2008. №15 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

141. Селюкова Н.В. Информационно-бухгалтерское обеспечение системы операций внутри газового холдинга // Сибирская финансовая школа. 2007. - №4 Электронный ресурс. URL: http://www.profreport.ru/node/10749

142. Серобаба IUI. Вопросы организации управленческого (производственного) учета и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) в отрасли связи // Новое в бухгал терском учете и отчетности. 2002. - №9-11.

143. Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard) // Электронный ресурс. URL: http://www.bestconsult.ru/viewclauses.php?id=7

144. Слобина В.Б. Организация управленческого учета на предприятиях газовой промышленности: Диссертация . каид. экон. наук: 08.00.12 М.: РГБ, 2003. - (Из фондов Российской Государственной библиотеки).

145. Соколов А.Ю., Яхин И.Р. Особенности учета затрат с использованием группы 30-х счетов на примере нефтехимического предприятия // Все для бухгалтера. 2006. -№18 // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

146. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮПИТИ, 1996. 638 с.

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

148. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. -2000. -№18-С. 50-52.

149. Соколов Я.В., Пятов МЛ. Управленческий учет: как его понимать // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - С. 53-55

150. Стратегическое управление затратами // Электронный ресурс. URL: http://www.cfin. ru/management/fïnance/bmicro strat2.shtml

151. Стуков С.A. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет // Бухгалтерский учет. 1997. - №2.- С. 64-66.

152. Суйц В.Г1. Управленческий учет: Учебник. М.: Высшее образование, 2007.

153. Тарелкина Г. Управление холдиш ом // Пищевая промышленность. 2002. - №3.

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

155. Томпсон A.A., Стрикленд Ш.А. Дж. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации: Учеб. для вузов. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. - XX. -412 с.

156. Управление затратами на предприятии: Учебник / Под ред. Г.А. Краюхина. -СПб.: ИД «Бизнес-пресса», 2000. 277 с.

157. Управление организацией: Учебник / Под ред. А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, 1 I.A. Саломашна. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 1999. - 669 с.

158. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997. - 480 с.

159. Управленческий учет в принятии управленческих решений: Учеб. пособие / Сост. О.Б. Вахрушева. Хабаровск: РИД ХГАЭП, 2007.

160. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Магистр, 2009.

161. Управленческий учет: Учебник / Под ред. А.Д. Шеремета, O.E. Николаева, С.И. Полякова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. - 510 с.

162. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учеб.-метод, пособие / J1.B. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007.

163. Федин М. 5 мифов о Balanced Scorecard // Электронный ресурс. URL: http: www.balancedscorecard.ru/bsc883. htm

164. Федин M. Эффективно управлять можно лишь тем, что можно достоверно измерить. Сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard) и управление российскими компаниями // Электронный ресурс. URL: http://www.balancedscorecard.ru/bsc804.htm

165. Финансовое планирование предприятий в условиях конкурентной среды // Электронный ресурс| URL: http://www.smartcat.ru/book/bookl6/Page3.shtml

166. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Стоянова Е.С., Балабанов И.Т., Бланк H.A. и др. М.: Изд-во «Перспектива», 2000. - 656 с.

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

168. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, М.: Финансы и статистика. - 1997. - 567с.

169. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет: Пер. с англ. СПб: Питер, 2008.- 1008 с.

170. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995 г. - 416 с.

171. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат // Аудиторские ведомости. 2005 -№4. // Справ.-правовая система «Гарант». - Электрон, текстовые дан.

172. Хрупкий В.Н., Сизова Т.В., Гамаюиов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2005.

173. Хрупкий В.В., Хрупкий Р.В. Системы бюджетирования. Семь шагов по эффективной постановке бюджетирования. •- М.: Финансы и стат истика, 2007.

174. Чая В.'Г. Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития. По материалам XXXVI международной научно-практической конференции «Татуровские чтения» // Все для бухгалтера. 2008. -№11.

175. Чая В.Т., Золотухина А.Д. Система методов управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2009. - № 1. - С. 1 -10.

176. Чая В.'Г., Чунахина II.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №21. - С.2-7.

177. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001.

178. Чикунова Е.П. Управленческий учет: мировой опыт и возможности его использования в России // Современный бухгалтерский учет'. -2002. №9. - С. 4-8.

179. Чумаченко II.Г. О внедрении управленческого учета // Бухгалтерский учет. -2003. -№19. С. 63-65.

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

181. Шим Дж. К., Джоэл С. Методы управления себестоимостью и анализ затрат: Пер. с англ. М.: Филин, 1996.

182. Шим Дж. К., Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пер. с англ. CI 16.: 11ергамент, 1998. - 496 с.

183. Шпейдман JI. 3. Рекомендации но переходу на новый план счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 96 с.

184. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 592 с.

185. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуация и примеры: Пер. с англ. / Под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. 560 с.

186. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002, - №27.

187. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран: Пер. с иольск. / Под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1991. -240 с.1. Зарубежные издания

188. Anthony R.N., Reece J.S. «Accounting: Text and Cases» 8th ed. Illinois: Homewood, 1989.

189. Cooper R., Kaplan R. The Design of Cost Management Systems. Text and Cases. New Jersey: A Simon & Schuster Company, 1999.

190. Johnson H.T., Kaplan R.S. Relevance Lost: the Rise and Fall of Management Accounting. Boston: Harvard Business School Press, 1987.