Учет внешнеэкономической деятельности в газовой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Парасоцкая, Наталья Николаевна  
  
**Год:**

1997

**Автор научной работы:**

Парасоцкая, Наталья Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Парасоцкая, Наталья Николаевна

Введение

Глава 1. ВЛИЯНИЕ ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОСОБЕННОСТЕЙ ДОБЫЧИ И ТРАНСПОРТИРОВКИ ПРИРОДНОГО ГАЗА НА ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА ЕГО ЭКСПОРТНЫХ ПОСТАВОК.

1.1. Основные цели и задачи учета операций по экспортным поставкам природного газа.

1.2. Влияние организационно-технологических особенностей на учет экспортных поставок природного газа.

1.3. Основные условия построения нормативной базы по затратам на экспорт природного газа и их влияние на производственный учет.

Глава И. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭКСПОРТНЫМ ПОСТАВКАМ 55 ПРИРОДНОГО ГАЗА.

2.1. Состояние учета затрат на добычу и транспортировку природного газа и пути его качественного улучшения.

2.2. Учет товародвижения при экспорте природного газа.

2.3. Учет р" J1 на ремонт скважин и транспортных трубопроводных сетей.

2.4. Учет финансовых результатов газопромыслового управления.

2.5. Учет затрат и калькулирование себестоимости транспортировки и экспортных поставок природного газа.

2.6. Учет импортных операций.

Глава III. НАПРАВЛЕНИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ ПОСТАВОК ПРИРОДНОГО ГАЗА.

3.1. Усиление контроля за валютной окупаемостью экспортных поставок природного газа.

3.2 Основные направления компьютеризации учетно-вычислительных работ по экспортным поставкам природного газа.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет внешнеэкономической деятельности в газовой промышленности"

Актуальность темы исследования. Становление рыночной системы хозяйствования обусловливает необходимость осуществления новых подходов к организации и финансово-правового обеспечения внешнеэкономической деятельности. В настоящее время внешнеэкономическая деятельность становится одним из определяющих факторов Социального развития стран-членов СНГ. Внешнеэкономические отношения открывают доступ к передовой, наиболее высокой технологии, позволяют увеличить национальный доход каждой из этих стран.

Формирование национальных систем регулирования внешнеэкономической деятельности в странах-членах СНГ и продолжающаяся либерализация внешнеэкономических связей ознаменовали собой новый этап в развитии международного сотрудничества этих государств. Несмотря на некоторые различия в методах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, общим во всех странах - членах СНГ является направленность реформ на более полное использование мирового экономического и научно-технического потенциала для выхода национальных экономик из кризиса, их стабилизации и постепенного включения в мировое хозяйство. Этот процесс будет происходить более динамично при активном включении непосредственных производителей в осуществление внешнеэкономической деятельности.

Коренные изменения затронули внешнеэкономическую деятельность и в Туркменистане. Предприятия Республики, независимо от их принадлежности к государственному или частному сектору, после принятия в 1992 году Закона "О внешнеэкономической деятельности в Туркменистане", получили право самостоятельного участия в международном экономическом сотрудничестве.

Одной из важнейших отраслей народного хозяйства Туркменистана с устойчивой ориентацией на преимущественное участие в развитии внешнеэкономических связей является газовая промышленность. В 1995 году

Туркменистан уступил Узбекистану второе место среди государств ближнего зарубежья по добыче газа. Начиная с шестидесятых годов темпы отбора постоянно возрастали и в 1989 году достигли максимального уровня - 89,9 млрд. м3. Затем в Туркменистане произошел спад и в 1994 году темпы отбора упали до 35,63 млрд. м3. Основная причина такого сокращения не истощение запасов, а нехватка фондов и оборудования, отсутствие платежеспособного рынка сбыта для туркменского газа. В Туркменистане примерные запасы состовляют почти 3 трлн. м3 и возможный годовой уровень добычи 80-90 млрд. м3, что обеспечено запасами газа на срок до тридцати пяти лет. Потенциал неразведанных запасов остается высоким.Так, в частности, только в 1996 году были открыты пять новых газовых месторождений и две новые газовые залежи на уже ранее разведанных газоносных площадях.

Посредством создания Российского филиала Международной энергетической Ассоциации " Итера" в виде холдинга ( Голландия, г. Амстердам), который в настоящее время обеспечивает 100% поставок туркменского природного газа в Россию и страны- члены СНГ, возобновилось сотрудничество с Российским акционерным обществом "Газпром". За счет экспорта газа Туркменистан получает более 70% доходов в свободно кон-вектируемой валюте.

В настоящее время в системе "Туркменгазпром" функционируют следующие производственные объединения, в том числе два по добыче природного газа "Марыгаздобыча" и "Лебапгаздобыча", два по бурению "Туркменсевбургаз" и "Туркменюжбургаз" и автотранспортное "Туркменгазавтотранс", стороительный трест "Туркменпромстройтрест", а также Дашховузское объединение по транспортировке и поставкам газа. Многопрофильность предприятий газовой промышленности Республики обусловлена необходимостью рассмотрения практики учета не на всех перечисленных предприятиях, а только на тех, которые сопряжены единым технологическим rrco.veccoM. Наращивание добычи и транспортировки природного газа, различные условия залегания газоносных пластов, трудности обустройства и эксплуатации газовых скважин особо остро ставят вопросы инвестиций в эту отрасль промышленности Республики, отсутствие которых сдерживает геологоразведку и производство буровых работ на действующих и вновь осваевымых газовых месторождениях, а также дальнейший рост поставок газа на экспорт.

Указанные негативные обстоятельства усугубляются недостаточной либерализацией внешнеэкономической деятельности внутри Министерства газовой промышленности Туркменистана, которому подчиняются все ранее перечисленные предприятия. Дело в том, что названная либерализация касается исключительно указанного Министерства как юридического лица, которому разрешено осуществлять внешнеэкономические расчеты со своими зарубежными покупателями в клиринговой валюте, а именно, в долларах США.

Со своими предприятиями это Министерство расчитывается в национальной валюте - манатах, что создает ряд проблем, связанных с возможностями полного и своевременного покрытия подведомственными предприятиями и объединениями авансированных на хозяйственную деятельность затрат по добыче и транспортировке природного газа вообще и на его экспорт - в частности.

Вследствие указанной особенности объектом исследования внешнеэкономической деятельности явились предприятия и объединения, входящие в Мингазпром Туркменистана и обеспечивающие экспротные поставки природного газа.

В условиях развивающихся рыночных отношений возникла объективная необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении внешнеэкономической деятельностью газопромысловых управлений (ГПУ) газовой промышленности. Учет представляет информацию, важную для регулирования внешнеэкономической деятельности, планирования ее будущих стратегий, оптимизации использования ресурсов, измерения и ог'^яки эффективности, устранение элементов субъективности в процессе принятия управленческих решений, а также для совершенствования внутренних и внешних связей.

В экономической литературе широко освещаются вопросы совершенствования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятий. Различные аспекты этой проблемы рассматривались в работах ученых-экономистов Ф.И. Алдашкина, Л.Г. Алиевой, В.П. Астахова, Ю.А. Григорьева, А.В. Зверева, Л.П. Красновой, Ж.Г. Леонтьевой, А.Н. Муравьева, А.Ф. Мухина, В.Ф. Овсийчук, М.Ф. Палия, A.M. Эйдинова и других. В них довольно детально разработана система организации учета экспортно-импортных операций для специализированных внешнеэкономических организаций. Однако, сложившаяся практика учета недостаточно отражает специфику формирования учетных данных об экспортно-импортных операциях на промышленных предприятиях. При этом вопросы учета внешнеэкономической деятельности предприятий газовой промышленности не нашли должного отражения в экономической литературе и в диссертационных исследованиях. Изучение состояния учета внешнеэкономической деятельности газопромысловых управлений (ГПУ) отрасли показало, что оно не отвечает современным требованиям как со стороны экономико-правового обеспечения, так и со стороны управления. Методика и организация по существу все еще разработана в недостаточном объеме. Действующей системе учета внешнеэкономической деятельности присущи недостатки, состоящие в следующем: отсутствуют нормативные документы по организации учета экспортно-импортных и бартерных операций, нераз-работана система счетов и субсчетов, формы первичных документов и учетных регистров, низок уровень механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ. Вместе с тем, в условиях рыночных отношений возникает необходимость изучения и обобщения международного опыта бухгалтерского учета, положений международных стандартов и рекомендаций.

Актуальность проблемы, недостаточная разработанность основополагающих вопросов методики и большая потребность практики в качественном повышении действенности учета внешнеэкономической деятельности производственных объединений газовой промышленности, имеющих существенные отраслевые и технологические особенности, а также необходимость использования международных принципов учета, определили выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Цель работы и задачи исследования заключаются в том, чтобы на основе обобщения литературных источников, включая труды зарубежных авторов, действующей практики учета внешнеэкономической деятельности, определить основные направления совершенствования учета экспортно-импортных операций, а также разработать конкретные практические рекомендации по его улучшению. Целевое направление исследования обусловило постановку и решение следующих задач:

- исследовать особенности организации внешнеэкономической деятельности и характер их воздействия на построение учета добычи, транспортировки и экспортных поставок природного туркменского газа ;

- критически проанализировать методические, инструктивные и другие материалы, а также действующую практику учета экспортно-импортных операций на предприятиях отрасли, включая порядок осуществления и учета валютных операций;

- предложить более совершенные методы учета затрат и калькулирование себестоимости природного газа, поставляемого на экспорт в объединениях по его транспортировке;

- разработать новые формы первичных и сводных документов по экспортно-импортным операциям, применительно к специфике деятельности предприятий отрасли;

- обосновать и разработать рекомендации по качественному повышению действенности учета внешнеэкономической деятельности на основе анализа российского опыта построения учета товародвиженческих операций;

- выработать наиболее эффективные методы по усилению контроля за валютной окупаемостью экспортных поставок природного газа;

- определить наиболее экономичные подходы к решению вопросов автоматизации учета внешнеэкономической деятельности газопромысловых управлений с помощью современной компьютерной техники .

Предмет и объект исследования. Предметом исследования выступают сложившаяся на практике организация и применяемые методики бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономической деятельности. Объектами исследования являются внешнеэкономическое объединение (ВЭО) Министерства газовой промышленности Туркменистана и газопромысловые управления (ГПУ) "Марыгаздобыча" и "Лебапгаздобыча" и Дашхо-вузское объединение по транспортировке и поставкам газа, а также некоторые другие предприятия.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются положения международной теории , рыночных отношений. В процессе исследования изучены инструктивные и законодательные акты Российской Федерации и Туркменистана, работы ученых экономистов по данной проблеме, рекомендации научных конференций и практических семинаров, а также результаты исследований, проведенных автором непосредственно в газопромысловых и газотранспортном объединениях, в Министерстве газовой промышленности Туркменистана. При этом были использованы материалы обследования состояния учета на указанных предприятиях, а также данные их государственной отчетности перед этим Министерством и местными налоговыми органами.

Применялись общенаучные методы познания: обследование, системный подход, анализ и синтез, индукция и дедукция, восхождение от абстрактного к конкретному и обратно, методы сплошных и выборочных наблюдений, группировок, сравнение и другие.

Научную новизну содержат следующие, полученные в процессе исследования, результаты:

- выявлено и раскрыто влияние технологии добычи, очистки и транспортировки природного газа на учет его экспортных поставок;

- рекомендована уточненная номенклатура калькуляционных статей расходов для газовой промышленности (возможно выделить статью "Расходы на покрытие производственных рисков"), что способствует экономичности учета и усилению контроля за снижением себестоимости продукции;

- предложено использование метода ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов; практически обоснована возможность использования метода "ФИФО" для оценки материалов и реагентов в процессе добычи природного газа;

- разработана новая методика учета операций по товародвижению природного газа, предназначенного на экспорт и импорта товаров, в том числе оборудования для газопромысловых управлений; ,

- разработаны новые формы первичных и сводных документов, дающие возможность систематизировать и выделить внешнеэкономические операции как самостоятельные объекты калькулирования учета и контроля;

- определены направления и формы автоматизации учета экспортной продукции, способствующие снижению трудоемкости учетной работы;

- применительно к особенностям исследуемой отрасли даны рекомендации по улучшению учета валютных операций и усилению контроля за валютной окупаемостью авансированных затрат.

Практическая значимость работы характеризуется значительным объемом осуществленных научно- обоснованных рекомендаций по качественному улучшению учета внешнеэкономической деятельности, внедренных на предприятиях газовой промышленности Республики Туркменистан. Реализация на практике всех полученных результатов исследования будет способствовать усилению контроля за этой деятельностью на предприятиях Министерства газовой промышленности.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на Международных конференциях, используются в курсе лекций по дисциплине "Бухгалтерский учет" при подготовке экономистов в Государственной академии нефти и газа им.Губкина.

Отдельные, наиболее экономически значимые предложения и рекомендации диссертационной работы внедрены на предприятиях, входящих в Министерство газовой промышленности Туркменитстана, в том числе по импортным операциям в газопромысловых управлениях "Марыгаздобы-ча" и и Лебапгаздобыча", а также по экспортнымоперациям поставок природного газа в Дашховузском объединении по транспортировке и поставкам газа, в РАО "Газпроме" России, о чем свидетельствуют справки о внедрении, выданные этими органи зациями.

По результатам научных исследований подготовлено к изданию учебно- методическое пособие "Учет и анализ вненшнеэкономической деятельности государственных предприятий". Основные положения диссертации опубликованы в семи работах общим объемом 5,6 п.л.

Структура работы. Диссертация сисгоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Последовательно рассмотрим основное содержание проведенного исследования излагаемого в отдельных главах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Парасоцкая, Наталья Николаевна

Выход

Изучение этих функций выявило, что каждая из них (за исключением пункта 5.Выход) представляет собой очень большое содержание диалоговых функций управления. Так например, пункт меню "1. Справочники", содержит подпункты:

1. Справочник предприятий.

2. Справочник видов контрактов.

3. Справочник продуктов отгрузки.

4. Справочник встречных поставок.

Необходимо отметить , что эта автоматизированная система (АС) имеет ряд недостатков, к наиболее важным из которых можно отнести бедность и невзрачность интерфейса, а также слабую универсальность программы (невозможность использования в других областях учета и анализа и даже в других отделах, Министерствах и ведомствах), хотя большинство современных программных продуктов не имеют подобных недостатков.

Автоматизированное ведение учета внешнеэкономических операций по исследованному выше пакету прикладных программ несомненно способствует более успешному решению задач, возложенных на'работников внешнеэкономической деятельности. Это делает автоматизированную систему " KONVES" несомненно полезным и ценнымпрограммным продуктом. Принцип работы с пакетом представлен в приложениях [ 19, 20].

Таким образом, предложенные рекомендации по совершенствованию учетно-вычислительных работ в газопромысловых управлениях позволяют создать необходимое информационное обеспечение управления внешнеэкономической деятельностью. Программные продукты будут способствовать усилению действенности контроля и могут быть использованы в работе ГПУ.

147

Заключение

Одной из важнейших отраслей народного хозяйства Туркменистана с устойчивой ориентацией на преимущественное участие в развитии внешнеэкономических связей является газовая промышленность. Интенсификация добычи, очистки, транспортировки и экспорта газа составляет одну из основополагающих сторон нынешней экономической стратегии Республики.

Проведенное исследование состояния учета внешнеэкономической деятельности в газопромысловых управлениях показало, что оно не отвечает современным требованиям планирования и управления производством.

Результаты теоретических исследований и разработанные предложения по совершенствованию учета и контроля внешнеэкономической деятельности позволяют сделать ряд выводов вытекающих из содержания, данной работы:

1. Экономика каждой страны является частью мирового хозяйства. В условиях интернационализации хозяйственных связей внешнеэкономическая деятельность представляет собой фактор экономического роста, совершенствования технологий и обогащения рынка потребительских товаров.

Сложившаяся практика внешнеэкономической деятельности предприятий газовой промышленности, требует качественных изменений в области организации и управления данной сферы. Правительство Республики разрабатывает среднесрочные планы по преодолению проблем, ограничивающих экспорт газа и предусматривают меры в двух направлениях: сооружение альтернативных трубопроводов для выхода на существующие и новые валютные рынки; диверсификация внешнеэкономической деятельности за счет производства химических продуктов газопереработки, экспорт которых не связан с проблемами транспортировки .

Кроме того, работа газопромысловых управлений в условиях рынка вызывает необходимость соблюдения некоторых ранее не характерных условий действительного использования результатов учета: информация, накопленная , обработанная и систематизированная учетом в ГПУ, составляющим отчетность, не может быть доступной для всех и охраняется законом о коммерческой тайне.

2. Изучение технологии ГПУ и специфики внешнеэкономической деятельности позволило выявить ряд характерных особенностей данной отрасли, которые оказывают влияние на формирование затрат и уровень себестоимости. Основными являются следующие: непрерывность технологического процесса , отсутствие полуфабрикатов и незавершенного производства, высокая материале- и фондоемкость производства, относительно узкая номенклатура выпускаемой продукции, массовое производство; лицензирование экспортной деятельности, таможенное оформление; страхование экспортных поставок и др.

Указанные особенности газовой промышлености и специфика внешнеэкономической деятельности в значительной мере определяют порядок документального оформления, выбор объекта учета и калькулирования, товародвижение природного газа, построение аналитического учета и группировки расходов.

3. В условиях рыночной экономики особенно актуальным становиться вопрос о возможности применения той или иной структуры себестоимости в конкретной ситуации, когда для принятия различного рода решений могут использоваться : полная себестоимость; сокращенная себестоимость; себестоимость, включающая в себя прямые материальные затраты. В этой связи перед учетом возникают новые задачи по выделению дифференциальных издержек производства. Использование различных видов себестоимости позволит четко определить для каждого уровня управления интересующие их позиции, разделить ответственность за контролируемые расходы и составление по ним отчетности.

Поскольку себестоимость является важным качественным показателем , а ее снижение в условиях рынка становится жизненно необходимым, важно правильно организовывать учет производственных затрат и калькулирование себестоимости природного газа. Следует шире применять деление затрат на постоянные и переменные в зависимости от объема производства, используемые при изучении соотношений между затратами, объемом производства и прибылью.

На основе изучения международной системы учета обоснована необходимость учета затрат по центрам затрат и центрам ответственности с целью усилить контроль, что будет способствовать улучшению системы учета и распределения затрат по каждому центру, а также перераспределению их между центрами, позволит оперативно воздействовать на процесс производства и формирования затрат.

Автором исследована проблема организации внутренней калькуляционной бухгалтерии в самостоятельной системе счетов: подразделение затрат в текущем учете на производственные и периодические. Также разработана схема отражения на счетах бухгалтерского учета процессов производства, которая предполагает применение в учетнойпрактике основной идеи "Директ-костинга" (разделение общих затрат по признаку их взаимосвязи с производством и калькулированием на этой основе неполной, ограниченной себестоимости по носителям затрат), предложена схема отчета о доходах и расходах по многоступенчатому принципу, которая приблизит производственный учет к уровню международных стандартов.

4. Улучшение организации учета и калькулирования полной себестоимости предполагает, прежде всего, разработку оптимальной номенклатуры калькуляционных статей на предприятиях газовой промышленности вызывает необходимость пересмотра некоторых статей с целью приведения их в соответствие с требованиями Положения о составе затрат и рыночных условий хозяйствования.

Автором внесены следующие предложения по улучшению номенклатуры калькуляционных статей расходов:

- все производимые отчисления по социальному и медицинскому страхованию, пенсионному фонду, фонду занятости следует отражать по статье " Отчисления на социальные нужды", так как указанные виды отчислений зависят от размера начисленной заработной платы.

- необходимо включить в состав затрат и установить размер расходов страховки, связанный с производственными рисками. Для этой цели возможно выделить статью "Расходы на покрытие производственных рисков".

5. Практическую ценность для ГПУ Туркменистана, переходящих на рыночные отношения и осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, представляет применение прогрессивных методов оценки реагентов и материалов, отпущенных в производство методов "ФИФО" и "ЛИФО". Это актуально для ГПУ в условиях инфляции и скачков в ценообразовании, автор предлагает "ФИФО".

6. ГПУ при производстве и реализации экспорта природного газа несут дополнительные затраты. Анализ практики учета затрат показал, что затраты, связанные с производством и сбытом природного газа как внутри республики, так и за рубежом относятся на себестоимость всей выпущенной продукции. Для устранения данного недостатка предлагается открывать на счете 20 "Основное производство" субсчет " Производство экспортной продукции".

7. Улучшению использования производственных мощностей и основных фондов в газовой промышленности уделяется особое внимание, т.к. сооружения, главным образом дорогостоящие скважины, составляют около 60% общей стоимости промышленно- производственных фондов. Для учета расходов на ремонт скважинного хозяйства автором были усовершенствованы ф№1 и ф№2. В частности были дополнены графы: Вид ремонта, Стоимость ремонта по плану и по факту, чтобы выявить отклонения и виновников этих отклонений, причину ремонта. Усовершенствованные формы будут способствовать усилению контроля за экономичностью работы ГПУ. Также, для проведения капитального ремонта рекомендовано создавать ремонтный фонд, для учета которого на пассивном счете 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" открывать субсчет "Ремонтный фонд".

8. В условиях перехода к рыночным отношениям ориентация на получение прибыли ГПУ является признаком выбора оптимального направления для достижения этих целей. Для упрощения учета и повышения его аналитичности автором предложено открывать к счету 80" Прибыли и убытки" следующие субсчета : 1 Учет формирования прибыли; 2 Учет использования прибыли. Такой подход, на наш взгляд, намного облегчит и упростит учетный процесс, предотвратит путаницу и обеспечит достоверный учет прибыли. На исследуемых газопромысловых управлениях выявлены ряд причин финансовой несостоятельности , предложены рекомендации и пути их устранения.

9. Проведенное исследование показало, что ни на одном ГПУ в первичном учете и учетных регистрах импортные операции не обосновываются. Такая практика снижает возможность контроля за осуществлением импортных операций. В диссертации обоснована необходимость обособления импортных операции в самостоятельный объект учета; рекомендована система учетных показателей по импортным операциям; вести учет импортных ценностей в бухгалтерии ВЭО МГП по направлениям движения и местам их нахождения.

В результате исследования рекомендовано изменить порядок приемки импортных ценностей ГПУ. В частности, сдача импортных ценностей Внешнеэкономического объединения Министерства Газовой промышленности ГПУ следует считать не момент отправки груза из-за границы в адрес ГПУ, как это принято на практике, а момент фактическогопоступления груза и его приемки ГПУ.

10. Важным участком в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности являются валютные операции. В работе предлагается новый механизм распределения валютной выручки между ВЭО МГП, ГПУ. Для получения сводных данных об остатках и движении по видам иностранной валюты обоснованно составлять" Отчет о движении валютных средств."

В течении года возникающие курсовые разницы по валютным операциям рекомендовано относить к доходам и расходам будущих периодов. В условиях падения курса национальной валюты по отношению к иностранной валюте такой вариант позволяет собрать на счете 83 "Доходы будущих периодов" сумму положительных курсовых разниц до конца отчетного года, отсрочить уплату налога на прибыль с сумм положительных курсовых разниц и хранить в обороте денежные средства. В связи с постоянным колебанием курса валют возникает проблема выбора метода переоценки валютных статей баланса при его составлении. Учитывая йнфляци-онные процессы в Туркменистане в диссертации обосновано использовать для переоценки валютных статей курс на дату становления баланса. Применение этого метода позволит учитывать колебания цен и получить ре-, альную стоимость объектов, подлежащих переоценке.

11. Для приведения учета на ГПУ в соответствии с международными стандартами учета и аудита мы считаем необходимо контролировать внутри- и внешнеэкономическую деятельность в рамках внутреннего аудита предприятия.

12. Эффективность автоматизации систем обработки данных по экспорту газа опирается по рациональную организацию информационной базы. Важнейшими функциями информационного обеспечения являются установление оптимального объема информации, своевременное обеспечение системы управления сведениями о состоянии объекта управления и внешней Среды, координация потоков информации во времени и пространстве. Состав используемых массивов информации определяется с учетом требований интегрированной обработки данных и содержанием управленческих работ по обеспечению качества продукции.

Современная информационная технология обработки данных, основанная на концепции баз данных, позволяет эффективно решать задачи по экспорту газа.

Реализация на практике рекомендаций и предложений содержащихся в диссертационной работе будет способствовать совершенствованию бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономической деятельности предприятий газовой промышленности и создаст необходимое информационное обеспечение управления ими.

154

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Парасоцкая, Наталья Николаевна, 1997 год

1.Абдулин Ф.С. Добыча нефти и газа : М.: Недра , 1983.- 256 с.

2. Автоматизированные системы обработки учетно аналитической информации / Под ред. Рожнова B.C. - М. : Финансы и статистика , 1992 -252 с.

3. Алдашкин Ф.И. , Алиева Л.Г. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности М.: Недра, 1990 - 336 с.

4. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий (А.И. Муравьев, А.Ф. Мухин)- М.: Финансы и статистика, 1991-144с.

5. Асеева С. В. Учет затрат и трансфертные цены //Бухгалтерский учет. 1991.- №4- с.29-33

6. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. М. : Гардарика, Экспериментальное бюро, 1977.-384с.

7. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. Процедуры таможенного оформления и контроля. Бухгалтерский учет.- М.: "Ось -89", 1995.-144с

8. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: учет и анализ .- М.: Экономика, 1984.-168с.

9. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Учет , калькулирование и анализ себестоимости продукции. М.: МГУ, 1984.-269с.

10. Ю.Аксенов Д.Т. Снижение материальной энергоемкости в газовой промышленности М.: Недра. - 1992. - 309с.

11. П.Балабанов И.Т. Валютный рынок и валютные операции в России. М.: Финансы и статистика, 1994. - 240с.

12. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984.-214с.

13. З.Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск : Высшэйшая школа, 1973.-296с.

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

15. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности.- М.: Финансы и статистика, 1989.-320с.

16. Беляков М.М. Вексель как важнейшее платежное средство.-М.: мп" Трансферт", 1992.-143с.

17. Болматова О.В. Российской конверсии гарантии "Газпрома". // Нефть и капитал. -1996. -№2. -с68-69.

18. Бойде И.М. Финансы нефтяной и газовой промышленности. -М.: Недра,- 1990.-317с.

19. Бородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции.-К .: Техника, 1990.- 152с.

20. Бухгалтерский учет: учебник / П.П.Новиченко, Т.Н. Шеина, Ф.П. Васин и др.; Под ред. П.П.Новиченко.-2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1990.- 464с.

21. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой / А.Н. Кашаев, Я.И. Цвейбах, О.М. Островский и др; Под ред. Н.В. Пантелеева. М.: Финансы и статистика, 1989.-176с.

22. Васин Ф.П. Учет в условиях бригадного хозрасчета. -М.: Финансы и статистика, 1987. -96с.

23. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет операций с наличной и безналичной валютой. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1995.-180с.

24. Воробьева Р.А. Внешнеэкономическая деятельность и ценообразование в нефтегазодобывающей промышленности. //Приложение к научно-техническому журналу "Экономика топливно-энергетического комплекса России" /ВНИИОЭНГ/.-М.: 1994.-56с.

25. Внешнеэкономическая деятельность предприятий ч.1./Под общей ред. Е.Г. Ищенко. -Новосибирск: ИРИЦ "Сибирь", 1992.-504с,

26. Вычислительные сети и системы: перспективные информационные технологии. / Бутрименко А.В.-М.: Изд-во МЭИ.-1992.

27. Вяхиреев Р.И. РАО "Газпром": проблемы и перспективы //Газовая промышленность.- 1994.- №6- с 1-3.

28. Вяхиреев Р.И. "Газпром- народная компания" // Труд.-1995- № 69 от 19.04.-С.2

29. Габриэлянц Г.А. Геология и газоносность Центральных Каракумов.- М.: Недра, 1965.-142с.

30. Горева С.Д. Совершенствование нормативных актов о подаче газа // Газовая промышленность. -1994.- №7.- с2-3

31. Гражданский кодекс часть 1.-М.: "Ось-89"; 1994.-208с. Гражданский кодекс часть 2.-М.: "Ось-89"; 1996.-288с.

32. Гусев В.В. Государственная налоговая служба разъясняет .-М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1995.-288с.

33. Добыча, подготовка и транспорт природного газа и конденсата: Справочное руководство в 2-х томах./ Ю.П Коротаев , Г.Р. Гуревич, А.И. Брусиловский и др./- М.: Недра, 1984- 355с.

34. Ефимова Т.И. Экономика и организация ремонта нефтяных и газовых скважин. М.:Недра.-1978-272с.

35. Ефимова О.В. Финансовый анализ. -М.:Бухгалтерский учет, 1996.208с.

36. Егоров В.И, Злотникова Л.Г, Победоносцева Н.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий нефтяной и газовой промышленности.-М.: Недра, -1974.-216с38.3акон "О бухгалтерском учете".// Финансовая газета от 21.11.96.-№129-ФЗ.

37. Закон "Об акционерных обществах", от 26.12.95.-№208-ФЗ

38. Зотов А.С. Экономические аспекты добычи, транспорта и реализации природного газа // Энергия.-1995.-№2-с. 10-13

39. Ивасенко К.В. Калькуляция себестоимости добычи, транспортировки и переработки нефти и газа -Тюмень.: 1986-62с.

40. Ивашкевич В.Б. Проблема учета и калькулирования себестоимости продукции.- М.: Финансы.-1974.-150с.

41. Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности.- Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1974-150с.

42. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции предприятий по реализации газа.- Саратов: ГипроНИИгаз.-1980-58с.

43. Исаев Е.С. Система учета и анализа в газовом хозяйстве.-JI.: Недра, 1990.-135с.

44. Исаев Е.С. Система учета и анализа в газовом хозяйстве.-JI.: Недра, 1990-133с.

45. Исиченко С.Г. Экономические методы управления производством на предприятиях и в организациях ПО "Туркменгазпром".-Ашгабат: ТНИИНТИ.-1989.-11с

46. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: учебное пособие/В.А, Белобородова, А.П. Чечета, В.Т. Слабинский и др.-2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1989.-279с.

47. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: Экономика, 1995.-349с.

48. Каррыев А.К. Геология СССС. Том X!! ТССР .Полезные ископаемые. М.: Недра, 1984.-323с.

49. Кемпбел, Джон М. Очистка и переработка природных газов / Под общей ред. д-ра техн. наук С.Ф. Гудкова/.-М.:Недра.-1977.-349с.

50. Колонин А.В. Акционерные новообразования в нефтяном комплексе России: проблемы формирования и дальнейшего развития.//Экономика топливно-энергетического комплекса России.-1993.-№2.-с. 25-31.

51. Кузнецова Т.П. Акционирование предприятий трубопроводного транспорта: опыт и перспективы// Трубопроводный транспорт нефти.-1994. -№8. -с. 21 -24

52. Кузнецов П.Л, Гудков С.Ф. Добыча, транспорт и использование газа в СССР.- М.: Недра.-1968.

53. Киреев О.Ю. Газовая промышленность Туркменистана: Состояние и перспективы развития.-Ашгабад: Знание.-1987.-24с.

54. Ковалев В.В. Финансовый анализ : Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.-М.: Финансы и статистика, 1995.-432с.

55. Кондраков Н.П, Бухгалтерский учет: учебное пособие. -М.:ИНФРА-М., 1996.-560с.

56. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета.- М: Финансы и статистика, 1981.-144с.

57. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 1995.-192с.

58. Коротаев Ю.П. Природный газ доминанта современной и будущей энергетики России и мира: Академические чтения /ГАНГ им. И.М. Губкина.-М.: Нефть и газ, 1996-84с.

59. Коротаев Ю.П., Широковский А.И. Добыча, транспорт и подземное хранение газа.-М.: Недра, 1984.-485с.

60. Курбанов А.А., Шемякин А. Развитие газодобывающей промышленности ТССР и ее перспективы.-Ашхабад: "Знание".-1975.-48с.

61. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности.-М.: Финансы и статистика, 1988-165с.

62. Леонтьева Ж. Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности объединений.-М.:Информэлектро, 1989.-114с.

63. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. Цифровой пример на русском и английском языках.-М.: Финансы и статистика, 1991.-48с.

64. Логинов Е.Е. Учет импортных операций.-М.:МГУ.- 1990,44с.

65. Локамова О. Топливно-энергетический комплекс России: контроль и регулирование ВЭД.//Внешняя торговля.- 1994.-№6-с. 16-19

66. Луговой В.А. "Учет затрат на производство и ' реализацию продукции (работ, услуг): методика и практикум".-М:Финансы и статистика.-1995.-144с.

67. Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП-М.:Финансы и статистика, 1995.- 144с.

68. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: методика и практикум.-М.: Финансы и статистика.-1995, 176с.

69. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: методика и практикум.-М.:Финансы и статистика, 1995.-128с.

70. Макаренко Т.Н. Производственные основные фонды в добыче и транспортировке природного газа и пути улучшения их использования.-М.: Недра, 1976.-243с.

71. Макарьева В.И., Григорьев Ю.А. Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций.-2-е изд., перераб. и доп.-М.:МЦФЭР, Издательский дом "Консультант", 1995.-372с.

72. Макарьева В.И. Перспективы развития учета в условиях рыночных отношений //Бухгалтерский учет.-1992.-№10.

73. Макарьева В.И. Методология бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.-М. НПКФ "Лаке", 1993.-136с.

74. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: пер. с английского Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева/ Под ред. С.А. Николаевой.-М.:Финансы и статистика, 1993.-96с.

75. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып. 1-8 /Составитель М.М. Раппорт.-М:Фирма "Адит-трейнинг"Ю, 1992.-96с.

76. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: учебник / Под ред. J1.H. Красавиной.-М.:Финансы и статистика, 1994.-592с.

77. Международные бухгалтерские стандарты //Контроллинг.-1991.-№1,2,3,4

78. Назджанов Г.и др. Особенности разработки месторождения Байрам-Али и рекомендации по увеличению коэффициента конечной газоотдачи: Ашхабад Госплан ТССР. 1987-36с.

79. Нарижная В.Е. "Природные газы Средней Азии"-М:Недра.-1976.232с.

80. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления.-М.:Финансы, 1979.-72с.

81. Новый механизм внешнеэкономической деятельности и международного сотрудничества / Под ред. И.Д. Иванова.-М. .Международные отношения, 1988.-160с.

82. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности-М.: Финансы и статистика, 1981.-144с.

83. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности.-М.:Экономика, 1975.-191с.

84. Нидиз Б. И др. Принцины бухгалтерского учета / Под. ред. Я.В. Соколова.-М.:Финансы и статистика, 1993.-496с.

85. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "Директ-костинг".-М.:Финансы и статистика, 1993.-128с.

86. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности.-М.: БУКВИЦА, 1977.-136с.

87. Организация текущего ремонта скважин / B.C. Лесюк, М.И. Турко, И.Е. Шевалдин, В.И. Воробец.-М.:Недра, 1983.-136с.

88. Организационно-экономические аспекты проектирования СОД в АСУП:учебное пособие / Кафтанюк Ю.А., Морозов В.П., Григоренко Г.П. и др.; Московский экономико-статистический институт.-М.-1989.-98с.

89. Орловский М.Ю., Шокинская Л.И. Экономические показатели добычи и переработки газа по Средазгазпром.-М.:Недра,1990.-47с.

90. О составе затрат и единых нормах амортизационных отчислений. М.: Финансы и статистика, 1995.-208с.

91. Палий В.Ф. Основы калькулирования.-М.:Финансы и статистика, 1987.-288с.

92. Палий В.Ф. Баланс и финансовое положение; новые подходы к анализу// Бухгалтерский учет.- 1991.-№3.-с.46-52.

93. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие.-М.:Финансы и статистика, 1984.-279с.

94. Патров В.В., Пчелкина Н.В. Учет операций по импорту товаров/А Бухгалтерский учет.-1996.-№11 .-с.37-44.

95. Поманский А.Б. , Трофимов Г.Ю., Сюй Чжецин. Структурное разнообразие моделей и проблемы управления / Центр экон.-мат. Ин-т АН СССР. Предпринт.-М., 1990.-49с.

96. Пономарева К.В., Кузьмин Л.Г. Информационное обеспечение АСУ- М.:Высшая школа, 1991.-222с.

97. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.-М.: Финансы и статистика, 1995.-32с.

98. Радостовец В.К., Продан Л.Г. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства: Учебник.-З-е издание, перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 1989.-428с.

99. Расчет процессов скважинной добычи нефти с применением ЭВМ /Мищенко В.Г., Сахаров В.А., Грон В.Г., Мохов М.А. М.: ГАНГ.-1992.-54с.

100. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА, 1996.-272с.

101. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в газовой промышленности на основе использования ЭВМ / ВНИИЭГазпром, 1985.-71с.

102. Рекоменации по нормативному методу учета производственных затрат в газовом хозяйстве.- Саратов: Гипро НИИгаз.-1987.-35с.

103. Рубцова Л. П. , Щекина В. Д. Налоги в газовой промышленности// Газовая промышленность.-1994.-№ 12.-е 4-7

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

105. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 1985.-367с.

106. Сопко В.В, Патрик А.Н. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности.-К.: Техника, 1988.-112с.

107. Ш. Стоун Д., Хитчинг К. "Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс / Пер.с анг. Ю.А. Огибина и др. ; Под общей ред. Б.С. Лисовика и М.Б. Ярцева.-СПб:АОЗТ "Литература плюс", 1994.-272с.

108. Стуков С. А. Современные методы калькулирования себестоимости.- Калинин: ЮГУ, 1980-86с.

109. Стуков С. А. Новейшие тенденции в' развитии производственного учета: курс лекций.-Калинин: КГУ.-1983.-48с.

110. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля.-М.".Финансы и статистика, 1988.-223с.

111. Стуков С.А. Учет , анализ и рынок: взгляды на проблему //Бухгалтерский учет.-1991 .-№2.-с. 20-25

112. Табалина С.А., Шапигузов С.М. Международные стандарты бухгалтерского учета. / / Бухгалтерский учет.-1990.-№9.-с.45-51

113. Терехова В.А. Учет основных средств и капитальных вложений: практическое пособие.-М.: Ф.А. При Правительстве РФ.-1993.-23с.

114. Терехова В.А., Эйдинов A.M. Стандартизация в промышленном учете при функционировании АСУП.-М.: изд-во Стандартов.-1989.-191с.

115. Терехова В.А. Учет затрат на производство в условиях перестройки управления предприятиями на базе стандартизации.- М.: Финансы и статистика, 1989.-95с.

116. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерский учет.-1996.-№11.-с.55-58

117. Технология и техника добычи, хранения и транспорта нефти и газа./ Акульмин А.И., Байко B.C. ,Дорошенко В.М., Зарубин Ю.А. Львов: Свит- 1991.-248с.

118. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности-М.: Финансы и статистика, 1992.

119. Туркменистан . Ашгабат, Рипо, "Туркменистан".-1992.-24с.

120. Уринсон Г.С. Экономика разработки газовых месторождений-М.: Недра, 1973.-304с.

121. Фукс И.Г., Холодов Б.П. Нефть, газ и продукты их переработки: учебное пособие / ГАНГ им. И.М. Губкина. Каф. Химии и технологии смазочных материалов и химмотологии.-М.:Нефть, 1994.-163с.:ил.

122. Фьюэг Д.К. Газовая промышленность южны\* республик бывшего СССР// Газовая промышленность Спец. Приложение.-1995.-Вып.3-с.36-39.

123. Хачатуров В.Р. Факторы, обусловливающие эффективность использования природного газа // Газовая промышленность.-1993-№ 10-с.23-24.

124. Хайер В. Как делать бизнес в Европе.-М.:Прогресс, 1992.-253с.

125. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования, себестоимости промышленной продукции.-М.: Финансы, 1965.-124с.

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

127. Шалашов В.П. , Шалашова Н.Т. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций в РФ (при экспортно-импортных коммерческих сделках), 3-е изд., перераб. и доп.-М.: АО "Бизнес школа" Интелсинтез.-1995.-640с.

128. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему. //Бухгалтерский учет.-1991 .-№1 .-с. 15-22

129. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Пер. с англ.- М.: Информационно-издательский дом "Филинъ"- 1996.-344с. (Серия "Экономика для практиков").

130. Шнейдман J1.3. Оценка валютных средств в текущем учете. //Бухгалтерский учет.-1993.-№И-с.24-28

131. Экономика газовой промышленности / Кальченко В.Н., Гребенкин Г.Г., Линц М.И.- Киев: "Техника", !974-288с.

132. Энтони Р.Дж.Рис .Учет: ситуации и примеры.- М.:Финансы и статистика, 1993-560с.

133. Эйдинов A.M. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему. //Бухгалтерский учет .-1991-№1-с.З-7

134. Эйдинов A.M., Ширин М.Г. Применение нормативных методов в управлении химическими предприятиями.- М.: Химия, 1987.-208с.

135. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран ./Перевод польск. Предисловие Я.В. Соколова.-М.: Финансы и статистика, 1991.-240с.