Развитие организационных основ управленческого учета в сельском хозяйстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Коваленко, Оксана Александровна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Коваленко, Оксана Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Коваленко, Оксана Александровна

Введение.

Глава 1. Теоретические основы организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях.

1.1 Понятие, сущность и назначение управленческого учета.

1.2 Система управленческого учета.

1.3 Требования, особенности и регулирование управленческого учета.

Глава 2. Исследование системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях.

2.1 Экономическая оценка финансового состояния сельскохозяйственных предприятий Волгоградской области.

2.2 Исследование информационной достаточности системы учета затрат, доходов и результатов хозяйственной деятельности.

2.3 Документальное обеспечение системы управленческого учета.

Глава 3. Организационные мероприятия по внедрению управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства.

3.1. Механизм разработки учетной политики для целей управленческого учета.

3.2 Учетные регистры и управленческая отчетность для внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета.

3.3 Система "Директ-костинг" и ее использование в целях повышения эффективности принятия управленческих решений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие организационных основ управленческого учета в сельском хозяйстве"

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью создания организационно-методической базы управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства.

Успешная реализация задач управления сельскохозяйственным предприятием в системе рыночных отношений требует от руководителей, менеджеров и организаторов производства не только высокой компетентности и опыта в конкретных сферах производственной деятельности, но и умения экономически правильно, адекватно оценить и в реальном режиме времени отреагировать как на динамические внешние условия развития экономических процессов, так и на смену режима функционирования организации, связанную с изменениями номенклатуры и объема производства продукции, структурными перестройками и т. д.

Во многих случаях при решении управленческих задач испытывается недостаток именно аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений на различных уровнях управления.

В российской действительности предприятия сельского хозяйства главным образом готовят информацию для представления финансовой и налоговой отчетности. В управленческом учете отражается релевантная информация о затратах и доходах предприятия, поэтому с его помощью руководитель может получить более полную картину работы предприятия и соответственно принимать более объективные решения.

Информация, получаемая в системе управленческого учета, представляет все особенности организации коммерческого сельскохозяйственного предприятия, она полностью раскрывает экономические, технические и технологические особенности производственных процессов и возможности производства, сложившиеся внутрипроизводственные отношения, используемые ресурсы, финансовые возможности.

Эффективность системы управленческого учета полностью зависит от уровня качества организации и методологического обеспечения, рациональности и экономичности ее построения. Недостаточная разработанность единой методологической основы, методических рекомендаций по процессам организации системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях отрицательно влияет на применение управленческого учета на практике и лишает отечественные сельскохозяйственные предприятия многих возможностей повышения качества управления.

Степень научной разработанности проблемы. Рост влияния управленческой учетной информации на развитие эффективного внутрихозяйственного механизма отдельного экономического субъекта обусловило большой научный интерес к проблемам организации и ведения управленческого учета. Эти проблемы были и остаются предметом исследования многих ведущих зарубежных и российских ученых.

Основу исследований методологии управленческого учета составляет научный аппарат теории бухгалтерского управленческого учета. Заметный вклад в разработку теоретических аспектов управленческого учета внесли О.И. Ар-хипова, В.И. Бариленко, М.А. Бахрушина, А.Т. Головизнина, Н.Д. Врублев-ский, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Конд-раков, М.В. Мельник, Ю.А. Мишин, О.Е.Николаева, В.Ф. Палий, Г.И. Пашиго-рева, Л.В.Перекрестова, В.С Плотников, О.С. Савченко, АЛО. Соколов, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет и др.

Общие вопросы зарубежной практики управленческого учета нашли отражение в работах таких авторов, как А. Апчёрч, К. Друри, Э.Майер, Г. Мюллер, Р. Манн, Д. Никольсон, Д. Рис, Д. Рорбах, Д. Фостер, Ч. Хорнгрен, Р. Энтони, А. Яругова и др.

Вопросы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях в аграрной литературе представлены в трудах российских ученых: P.A. Алборо-ва, C.B. Бодрикова, С.М. Бычковой, JI.H. Ветровой, И.Е. Глушкова, A.B. Глу-щенко, А.Р. Закировой, Т.В. Кисилевой, Г.С. Клычовой, А.П. Кучерина, И.А. Ламыкина, Г.М. Лисович, Э.С. Митюковой, М.М. Напшевой, Н.Г. Небогатико-вой, H.H. Нелюбовой, Т.М. Панченко, Л.В. Перекрестовой, М.З. Пизенгольца, А.И. Прокофьева, И.Ю. Ткаченко, Л.И. Хоружий, Н.В. Хубиева, О.В. Шестако-вой и др.

Несмотря на значительный объем, имеющейся в российской практике научных разработок, посвященных отдельным аспектам управленческого учета, наиболее важной остается проблема методического обеспечения процесса организации управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях: разработка методических рекомендаций по организационным процессам управленческого учета, формирование учетной информации и внутренней отчетности в системе управленческого учета, направленных на обеспечение повышения эффективности принятия управленческих решений.

Актуальность темы, степень ее научной разработки и практической значимости обусловили выбор темы диссертации, определили цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью работы является обоснование теоретических аспектов процесса организации управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства, выработка предложений и рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения обозначенной цели, поставлены следующие задачи:

- уточнить сущность и содержание управленческого учета;

- рассмотреть систему управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства, дать основную характеристику ее элементам;

- изучить требования и особенности сельскохозяйственного учета, а также выделить уровни регулирования управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях;

- исследовать информационную достаточность системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях;

- представить механизм разработки рекомендаций по организационным аспектам управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях;

- разработать формы учетных регистров, управленческой отчетности для внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета сельскохозяйственного предприятия, а также предложить систему мер по ее использованию.

Предмет и объект исследования. Предметом в диссертационной работе является организационно-методический аспект построения системы управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства.

Объект исследования - процесс формирования системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях Волгоградской области.

Методологическая и теоретическая основа исследования. В соответствии с характером поставленных задач в работе использован комплекс методов исследования: теоретический (изучение и анализ научных трудов, учебной литературы по проблеме управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства, аналогия, моделирование); эмпирический (наблюдение, анкетирование, беседы, опрос-интервью, изучение документации и результатов работы учетных работников сельскохозяйственного предприятия); статистический (методы обработки результатов констатирующего и формирующего характера); математические приемы и способы (традиционные логические приемы обработки информации: сравнения, относительные и средние величины, группировки, графические, табличные); эвристические приемы (психологические приемы творческого мышления: приемы аналогий, приемы контрольных вопросов, морфологический анализ, интуитивные и экспертные приемы).

Теоретической основой диссертационного исследования послужили труды отечественных ученых-экономистов в области бухгалтерского управленческого учета, в том числе в системе управленческого учета сельскохозяйственных предприятий. В процессе теоретического обоснования системы управленческого учета использовались труды специалистов в области управления, теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, экономического анализа.

Информационно-эмпирической базой работы являются:

- законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области экономики и бухгалтерского учета, в частности: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Закон Волгоградской области от 21 ноября 2003 г. N 885-ОД "О Программе социально-экономического развития Волгоградской области на 2004, 2005 годы и на период до 2010 года", Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N 283 "Об утверждении Программыреформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности", Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180);

- Постановления Госкомстата РФ, Приказы Министерства сельского хозяйства РФ, Приказы Министерства финансов РФ;

- статистические данные, публикуемые Госкомстатом РФ, Волгоградским областным комитетом государственной статистики;

- внутренняя документация, регистры бухгалтерского учета и отчетные данные сельскохозяйственных предприятий Волгоградской области.

Теоретическая и практическая значимость работы. Выдвинутые в диссертации теоретические положения и выводы могут использоваться научными работинками в процессе исследования проблемы организации системы управленческого учета на сельскохозяйственном предприятии.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что предложения автора используются при построении и организации системы управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях.

Основные теоретические наработки используются автором в процессе преподавания курса "Бухгалтерский учет и аудит", "Бухгалтерский учет, анализ, аудит", "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы", что подтверждено справками о внедрении.

Научная новизна диссертационного исследования определяется как исследованием теоретико-методологических основ управленческого учета, так и разработкой мероприятий по организации эффективной системы управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства. Наиболее важные результаты, определяющие научную новизну работы заключаются в следующем:

- уточнено понятие управленческого учета, для этого обобщены и систематизированы научные подходы к понятию управленческого учета, выделены ключевые элементы в понятии, определено их соотношение;

- предложена авторская трактовка системы управленческого учета, с учетом отраслевых особенностей сельскохозяйственного производства. Автором были выделены следующие основные элементы системы управленческого учета: организация управленческого учета, научно-обоснованная классификация затрат, учет затрат, калькулирование, бюджетирование, внутренняя отчетность и управленческий анализ;

- произведена оценка уровней регулирования управленческого учета на предприятиях сельского хозяйства. Система регулирования управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях автором разделена на три уровня: нормативно-законодательный, предусматривающий возможность ведения управленческого учета; методический, рекомендуемый к применению; внутрифирменный уровень регулирования, определяющий комплекс регламентных документов по упорядочению учетной и аналитической работы специалистов, ответственных за организацию и ведение управленческого учета;

- проведено исследование информационной достаточности системы учета на сельскохозяйственных предприятиях. При этом были выявлены следующие черты готовности информации к организации управленческого учета: финансовый и налоговый аспект учета - система учета на сельскохозяйственных предприятиях направлена на то, чтобы точно и в полном объеме составить финансовую и налоговую отчетность; квалификационный барьер - отсутствие у сотрудниковбухгалтерии сельскохозяйственного предприятия специальных знаний в области управленческого учета; низкий уровень внутреннего доку-ментационного обеспечения учетного процесса;

- практическую ценность для бухгалтеров-аналитиков предприятий сельского хозяйства представляют разработанные автором рекомендации по составлению учетной политики для целей управленческого учета;

- разработаны специальные формы учетных регистров, управленческой отчетности для внутреннего документационного обеспечения системы управленческого учета сельскохозяйственного предприятия, а также показано на практическом примере использование данной информации для принятия управленческих решений.

Грамотно организованный управленческий учет на предприятиях сельского хозяйства позволит решить проблему учета и контроля производственных процессов и деятельности предприятия в целом, в соответствии со спецификой сельскохозяйственного производства. В сочетании с хорошо отлаженной системой управленческого учета удастся повысить обоснованность принимаемых решений, улучшить информационную структуру предприятия, обеспечить своевременностьполучения учетных и отчетных показателей.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в ряде публикаций и выступлений на заседаниях кафедры учета, анализа и аудита Волгоградского государственного университета и кафедры финансов и бухгалтерского учета Волжского института экономики, педагогики и права (г. Волжский Волгоградской области); научно-методических статьях и тезисах, опубликованных в научно-теоретических изданиях, обсужденных на научно-практических конференциях, теоретико-методологических и аспирантских семинарах, круглых столах (2003 - 2006 гг.).

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли отражение в 7 публикациях автора, общим объемом 10,9 п.л.

Объем и структура диссертации. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы и приложений. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений. Список использованной литературы содержит 177 источников. Работа изложена на 181 странице, содержит 6 таблиц, 25 рисунка и 12 приложений.