Методические аспекты управленческого учета и внутреннего контроля производства и продаж продукции бытовой химии

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Голубятникова, Ольга Николаевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Голубятникова, Ольга Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Голубятникова, Ольга Николаевна

Введение.

Глава I. Формирование информационной учетно-аналитической базы в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии

1.1 Подходы к организации и функционированию учета в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

1.2 Экономические предпосылки организации управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерского, его роль в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

1.3 Методика управления затратами и формирования управленческой отчетности в структуре управленческого учета.

Глава II. Экономические предпосылки формирования контроля

2.1 Концепция формирования системы внутреннего контроля в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

2.2 Методы формирования системы внутреннего аудита экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

2.3 Основные направления контроля в системе внутреннего аудита экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

Глава III. Особенности методики внутреннего аудита бизнес-процессов экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии

3.1 Организация и методика внутреннего производственного аудита.

3.2 Методика внутреннего аудита системы бюджетирования.

3.3 Методика маркетингового анализа в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методические аспекты управленческого учета и внутреннего контроля производства и продаж продукции бытовой химии"

Актуальность темы исследования. Значение химической промышленности выражается в прогрессивной химизации всего народнохозяйственного комплекса: расширяется производство ценных промышленных продуктов; происходит замена дорогого и дефицитного сырья на более дешевое и распространенное; производится комплексное использование сырья; улавливаются и утилизируются многие производственные отходы вредные для экологии.

Экономические субъекты, осуществляющие производство и продажи продукции бытовой химии, обеспечивают ежедневные потребности общества в необходимом товаре, а также создают условия для предоставления новых рабочих мест, рационального размещения производства, формирования дополнительных доходов населения, обеспечивают занятость вторых и третьих членов семьи, способствуют лучшему использованию материальных и природных ресурсов. Бытовая химия - это товар базового потребления, в котором человек нуждается ежедневно, поэтому данная отрасль не подвержена сильным колебаниям спроса. В настоящее время большая доля продукта отрасли производится зарубежными компаниями, что приводит к оттоку доходов, за пределы России. Так в 2010 г. оборот российского рынка товаров бытовой химии составил 6,5 млрд. долл., увеличившись на 14%, по сравнению с 2009 годом. Рынок состоит из синтетических моющих средств на 75,6% и из чистящих средств на 24,4%. На долю двух компаний-лидеров - Procter & Gamble и Henkel приходится 50% продаж всех стиральных порошков. Данные предприятия имеют на территории России собственные производственные площадки, которыми являются заводы, производившие продукцию бытовой химии на территории СССР.

Для экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии, становится важным обеспечение экономической устойчивости, которая заключается в сбалансированном состоянии осуществления производства и продаж при эффективном и законном использовании экономических ресурсов. Такой подход к обеспечению устойчивой в долгосрочной перспективе хозяйственной жизни организаций требует разработку методик формирования и осуществления бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля, что и обусловило выбор темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в формирование методологии бухгалтерского управленческого учета и контроля в организациях разных отраслей внесли: H.A. Адамов, А.Ф. Аксененко, И.А. Басманов, M.Ä. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, В.Г. Гетьман, Е.А. Еленевская, Н.П. Кондра-ков, М.В. Мельник, С.А. Николаева, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, Т.С. Сандрикова, И.С. Санду, И.А. Слабинская, В.Т Слабинский, Я.В.Соколов, В.А. Терехова, Н.Т. Чумаченко, A.A. Шапошников, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейд-ман, А.В Шохнех, Л.И. Хоружий и др.

Разработке теоретических и практических положений внутреннего контроля в различных отраслях экономики посвящено ряд работ известных отечественных ученых: В.В. Бурцева, И.А Белобжецкого, Ю.А. Данилевского, О.В. Ефимовой, М.В. Мельник, В.Я. Овсийчук, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И Петровой, В.И. Подольского, Т.М. Рогуленко, Т.В. Сотнико-вой, А.Е. Суглобова, В.П. Суйца, А.Д. Шеремета и др.

Проблемам внутреннего контроля и аудита также занимались зарубежные авторы такие, как: Котлер Ф., Мантгомери Р., Робертсон Дж., Додж Р., Адаме Э.А., Лоббек Дж.К., Рейлли В.М., Ришар Ж. и др.

Недостаточность раскрытия проблем управленческого учета и внутреннего контроля экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии, определила выбор темы исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в комплексном исследовании развития и состояния управленческого учета, внутреннего контроля, разработке научно обоснованных методик учета и внутреннего аудита, направленных на оперативное формирование достоверной и надежной информационной учет-но-аналитической базы для целей управления в организациях, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

Для достижения поставленной цели исследования были выделены и решены следующие задачи:

- проанализировать тенденции развития экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии; разработать методику организации, функционирования и составления отчетности в системе управленческого учета, позволяющую формировать управленческую информационную систему для разработки научно-обоснованных прогнозов и подготовки управленческих решений;

- изучить теорию и практику внутреннего контроля, предложить методику, позволяющую организовывать систему внутреннего контроля; выстроить концепцию внутреннего контроля обеспечения и установления степени достижения основных целей и выявление отклонений, их причин и виновников;

- исследовать и совершенствовать существующие классификации внутреннего аудита, предложить наиболее приемлемые формы для организаций, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии;

- разработать методику производственного внутреннего аудита, направленную на оценку эффективности процесса производства; предложить методику внутреннего аудита системы бюджетирования, позволяющую провести оценку рациональности составленных бюджетов;

- исследовать и совершенствовать методику маркетингового анализа, направленную на оценку эффективности мероприятий, проводимых для достижения результатов намеченным целям.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует формуле специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки): п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела 1 «Бухгалтерский учет», п. 3.3 «Методология разработки программ аудита и плана проверок», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» Паспорта специальностей ВАК.

Предметом исследования является теория, методика учета и контроля деятельности экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии в России.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

Теоретическую и методологическую базу исследования составили труды ведущих российских и зарубежных ученых-экономистов по проблемам теории и методологии бухгалтерского учета, формирования методики внутреннего контроля, законодательные и нормативные документы по организации бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля, аудита.

Исследование базируется на законодательных и нормативных актах РФ, постановлениях Правительства РФ, материалах периодических изданий, данных статистического наблюдения.

Методологической базой исследования являются методы научного познания: наблюдение, сравнительный и логический анализ, группировки, дедукции и индукции, системный подходы к оценке экономических явлений, тестирование и документальный контроль как методы получения информации о состоянии внутреннего контроля и аудита. Практический материал исследовался методами группировки, выборки, сравнения, обобщения.

Информационной базой исследования послужили статистические данные, бухгалтерская и налоговая отчетность, данные синтетического и аналитического учета, личные наблюдения, публикации по исследуемой проблеме.

Научная новизна исследования состоит в комплексных подходах к формированию систем управленческого учета и внутреннего контроля, разработке и совершенствовании методик внутреннего аудита, направленных на получение прозрачной учетно-аналитической информационной базы, обеспечивающей управление процессами производства, бюджетирования и маркетинга в хозяйствующих субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну, выносимые на защиту:

- обоснованы и предложены подходы к организации и регламентации формирования информационной учетно-аналитической базы и отчетности для ведущих менеджеров о рациональном и эффективном использовании производственных ресурсов в системе управленческого учета;

- разработана методика внутреннего контроля, позволяющая выявлять отклонения, их причины и виновников в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии; обоснована необходимость организации службы внутреннего аудита, как одного из составных элементов системы внутреннего контроля; при этом уточнено содержание внутреннего аудита, его принципы, функции применительно к хи

- предложена классификация направлений внутреннего аудита, учитывающая многообразие и сложность бизнес-процессов в сфере производства- и продаж продукции бытовой химии; разработана методика количественной оценки эффективности и надежности внутреннего аудита бизнес-процессов на основании показателя ПЭНвабп> позволяющая выявлять уровень применения и соблюдения контроля производства, системы бюджетирования и маркетингового анализа;

- разработаны методики внутреннего аудита производства и системы бюджетирования, позволяющие провести оценку качества и рациональности составления и исполнения бюджетов, выявить резервы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии;

- разработана методика маркетингового анализа, направленная на выявление достигнутых результатов намеченным целям, применение которой позволит повысить качество контроля эффективности политики продаж продукции бытовой химии.

Практическая значимость. Практическая значимость, полученная в результате исследования, состоит в том, что сформулированы методические ос7 новы и конкретные предложения по формированию и осуществлению учета и внутреннего контроля в экономических субъектах, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии.

В частности практическую значимость имеют:

- методика формирования внутреннего аудита, как одной из формы внутреннего контроля, учитывающая многообразие и сложность процессов в сферах производства и продаж бытовой химии;

- методика количественной оценки эффективности и надежности внутреннего аудита бизнес-процессов (ПЭНвабП), предполагающая суммирование 1/3 части каждого сегмента показателя эффективности и надежности, количественное значение которого должно быть равно 1, при соблюдении соответствующих разработанных методик направлений внутреннего аудита;

- методики внутреннего аудита производства и системы бюджетирования, позволяющие выявить резервы снижения затрат производственных ресурсов в организациях, осуществляющих производство и продажи продукции бытовой химии, включающие: оценку эффективности процесса производства; анализ использования материальных и финансовых ресурсов; обеспечение сохранности активов; контроль над прогнозированием бюджетов и их исполнением;

- методика маркетингового анализа, направленная на выявление достигнутых результатов намеченным целям, применение которой позволит организовывать качественный контроль эффективности продаж продукции бытовой химии.

Апробация и внедрение результатов исследования. Методика формирования управленческого учета, внутреннего контроля и внутреннего аудита применяются в ООО «Хенкель Рус» (справка от 10.02.2010 № 7), ООО «МАК-ДАК Юг» (справка от 07.03.2010 № 15), ООО «Южный Двор-Волгоград» (справка от 12.03.2010 № 5).

Основные положения диссертационной работы апробированы автором в методических и учебных материалах по дисциплинам «Внутренний аудит»,

Контроль и ревизия», «Управленческий анализ в отраслях» в системе высшей 8 школы, а также при переподготовке и повышении квалификации специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

Результаты исследования используются в учебном процессе Волгоградского кооперативного института (филиал) Российского университета кооперации в процессе преподавания дисциплин «Внутренний аудит», «Контроль и ревизия», «Аудит», а также при повышении квалификации руководителей и специалистов системы потребительской кооперации.

Публикации. По тематике диссертации опубликовано 7 научных и метоь дических работ, общим объемом 5,80 пл., из которых автору принадлежит 3,77 пл., в том числе семь статей в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. Работа содержит 22 таблицы, 1 схему, 19 рисунков, 4 приложения.