Организация и методика сегментарного учета в промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мирошниченко, Татьяна Владимировна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Мирошниченко, Татьяна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

325

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мирошниченко, Татьяна Владимировна

Введение

Глава 1 Экономико-правовые аспекты сегментарного учета и формирования сегментной отчетности

1.1 Понятие отчетности по сегментам в национальном учете и МСФО

1.2 Анализ нормативно-правовой базы формирования отчетности по сегментам

1.3 Информационная база сегментной отчетности

Глава П Управленческий учет по сегментам и трансфертное ценообразование в промышленности

2.1 Организация и методика управленческого учета по сегментам

2.2 Организация управленческого учета по центрам ответственности в промышленности

2.3 Трансфертное ценообразование по центрам ответственности

Глава Ш Методический аспект формирования сегментной отчетности

3.1 Учетная политика для целей сегментарного учета в промышленных организациях

3.2 Методика формирования сегментной отчетности

3.3 Информационная модель формирования отчетности по сегментам с использованием компьютерных технологий Заключение Список литературы Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика сегментарного учета в промышленности"

Актуальность темы исследования. В современных условиях хозяйствования для стабилизации развития экономики страны необходим значительный рост национального продукта, произведенного в сфере материального производства. Ослабление налогового бремени промышленных организаций позволяет решить ряд насущных проблем: использование свободных средств на развитие материально-технической базы, расширение производства, разработку и выпуска новых изделий, освоение новых рынков сбыта, что в конечном итоге приведет к максимальной отдаче инвестируемых средств. Решению проблем по выходу из инвестиционного кризиса промышленных предприятий будет способствовать привлечение отечественных инвестиций в реальный сектор экономики. В этой связи на первый план выходят задачи создания благоприятных условий и механизмов накопления национального капитала, что достигается путем освоения новых рынков сбыта произведенной продукции, расширения ее ассортимента и внедрение высокоэффективных производственных технологий.

Процесс накопления собственных средств предприятий, необходимых для реализации как инвестиционных проектов, так и освоения новых рынков сбыта, ограничивается систематическим ростом издержек производства и снижением уровня рентабельности. В этих условиях промышленные предприятия должны организовать свою деятельность, направленную на оптимальное соотношение прибыли и затрат по видам выпускаемой продукции с целью получения свободныхденежных средств для осуществления потенциальных инвестиций.

Обозначенные задачи привлечения инвестиций и изменения гражданско-правовой среды функционирования промышленных организаций, связанной со сменой формы собственности и организационно-правовых форм, определили необходимость адекватной трансформации системы отечественного бухгалтерского учета. Процесс реформирования бухгалтерского учета осуществляется быстрыми темпами, однако, он отстает от общего процесса экономических реформ в России, определенных самой хозяйственной деятельностью организаций. В практической деятельности промышленных организаций наблюдается реформация организационной структуры управления, смена организационно-правовых форм путем создания акционерных обществ, холдинговых компаний, консорциумов, применением разнообразных форм расчетов, а именно: переуступка права требования, взаимозачеты, вексельная форма расчетов. Такие процессы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности, потребовали изменения в организации бухгалтерского учета в интересах внутренних пользователей финансовой отчетности, что определяется рамками бухгалтерского управленческого учета и в интересах инвесторов, кредиторов и собственников организации, что определяется рамками бухгалтерского финансового учета. Основными элементом реформирования системы бухгалтерского учета является разработка национальных стандартов бухгалтерского учета в соответствии с идеей гармонизации и внедрение их в практическую деятельность организаций.

Одним из новых стандартов в области отечественного учета является Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ №11н от 27.01.2000г (ПБУ 12/2000), которое устанавливает необходимость раскрытия данной информации в годовой отчетности организации, что находит свое отражение в пояснительной записке к годовому отчету. Национальный стандарт бухгалтерского учета не только вводит ряд совершенно новых понятий, но и одновременно не содержит четких методических рекомендаций по поводу того, как сформировать сегментную отчетность организации и учесть требования стандарта при ее представлении.

Отсутствие четких рекомендаций по составлению сегментной отчетности породило массу вопросов практического характера, что определяет актуальность разработки методики формирования сегментной отчетности и организацию бухгалтерского учета по сегментам бизнеса с учетом особенностей хозяйственной деятельности конкретной организации. Трудности наблюдаются в разработке учетных регистров и рабочего плана счетов промышленных организаций, позволяющих получать данные о структуре продаж, в разрезе видов выпускаемой продукции и рынков ее сбыта. В настоящее время организации, представляющие информацию по сегментам, самостоятельно определяют формат данной отчетности и совокупность информации заинтересованным пользователям, что существенно затрудняет работу бухгалтерской службы и требует осуществления специальных вспомогательных расчетов и разработочных таблиц, что в конечном итоге позволяет организации сгруппировать данную информацию в разрезе отчетных сегментов. Положение практикующих бухгалтеров осложняется тем фактом, что в настоящее время отсутствуют методические рекомендации федерального уровня по составлению сегментной отчетности, а в типовых формах отчетности не предусмотрены специальные таблицы или хотя бы отдельные строки и графы для отражения информации по сегментам.

В экономической литературе рассмотрены лишь общие вопросы методики формирования сегментной отчетности с описанием отдельных этапов определения отчетных сегментов и обозначены основные показатели в формате представления первичной и вторичной информации по сегментам бизнеса. При этом практически ни в одном из литературных источников не рассматривается механизм организации бухгалтерского учета с целью формирования отчетности по сегментам деятельности организации.

Относительная свобода организаций в выборе форм и методов учета повышает финансовую устойчивость и конкурентоспособность, позволяет использовать возможности покрытия убытков от одних видов деятельности прибылью от других видов деятельности. При подготовке финансовых отчетов появилась необходимость наряду с прочими данными включать дополнительную информацию в отраслевом разрезе (по хозяйственным сегментам бизнеса) и с учетом географического места нахождения рынков сбыта (географическим сегментам). Формирование отчетности по таким сегментам необходимо как внешним, так и внутренним пользователям, поскольку, с одной стороны, информация включается в состав финансовой отчетности, а с другой стороны, - лежит в основе принятия управленческих решений. Сегментная отчетность обобщает информацию относительно различных видов товаров и услуг, производимых компанией, и различных географических регионов, в которых она работает с тем, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять и оценить показатели работы компании в предыдущих периодах, точнее взвесить риски и прибыли компании в целом и ее отдельных структурных подразделений. Многие современные промышленные предприятия производят различные группы товаров (или услуг) и работают в географических регионах с разными нормами рентабельности, возможностями развития, перспективами на будущее и рисками. В этом случае сегментная отчетность помогает разобраться в эффективности различных направлений бизнеса компаний, которую невозможно определить из ее совокупных данных. Такие предприятия могут быть разбиты на отдельные сегменты, вклад которых в формирование конечного финансового результата организации.неодинаков. Следовательно, появляется необходимость в анализе доходов и расходов каждого сегмента. Решение этой задачи - прерогатива системы бухгалтерского управленческого учета.

В связи с вышесказанным тема диссертационной работы, посвященная методике и организации сегментарного учета в промышленности, является чрезвычайно актуальной.

Степень разработанности проблемы. В отечественной литературе в последнее время получили освещение вопросы, связанные с методикой формирования отчетности по сегментам деятельности организаций. Основополагающими в области общих вопросов формирования информации по сегментам деятельности и порядком представления информации в разрезе сегментов деятельности являются работы: A.C. Бакаева, П.С. Безруких, Г. Ю. Касьяновой, В.В. Ковалева, Т.В. Королевой, В.В. Олиферова, В.В. Палия, В.Ф. Палия, В.В. Патрова, А. Радуева, А.Х. Раметова, A.A. Салтыковой, М.В.

Семеновой, Я.В. Соколова. Вопросам, связанным с применением международного опыта в бухгалтерском управленческом учете как базе формирования отчетности по сегментам посвящены труды А. А. Салтыковой, О.В. Соловьевой, В.В. Ковалева. Методологические аспекты и подходы к формированию сегментной отчетности освящены в научных работах: Н. Клинова, И. Ложникова, Е.В. Орловой, JI.3. Шнейдмана. Систематизированное изложение вопросов, связанных с организацией сегментарного учета и порядком формирования и представления информации по сегментам в финансовой отчетности, нашло свое отражение в работах М.А. Бахрушиной, В. Б. Ивашкевича. Среди зарубежных авторов, освящающих вопросы управленческого учета по центрам ответственности и сегментам учета, можно выделить следующие работы: Б.Бермана, Р.Вила, Ч. Гаррисона, К. Друри, Д. Ирвина, В.Леонтьева, Б. Нидлза, Дж. Сигела, П.Фридмана, А.Яруговой.

В данных исследованиях, как правило, отражаются основные подходы к формированию отчетности и раскрытию информации по сегментам, дается ряд практических рекомендаций по заполнению отчетных форм, содержащих информацию по сегментам бизнеса. Если методическим вопросам по представлению сегментной отчетности посвящено большее количество трудов, как правило, носящих характер комментариев и разъяснений применения соответствующего национального стандарта учета, то отдельные проблемы организации сегментарного учета затрагиваются только некоторыми из авторов.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, недостаточность научных разработок в области методики и организации сегментарного учета обусловили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является теоретическое обоснование и совершенствование методики и организации бухгалтерского учета в промышленности для формирования сегментной отчетности, предназначенной для внутренних и внешних пользователей, и представления информации по сегментам бизнеса в финансовой отчетности.

Достижение поставленной цели вызвало необходимость решения следующего комплекса задач:

- проанализировать нормативно-правовые аспекты формирования сегментной отчетности в Российской Федерации; обобщить практический опыт организации управленческого учета на промышленных предприятиях в качестве базы формирования сегментной отчетности, выявить особенности управленческого учета в отраслевом разрезе;

- исследовать организацию управленческого учета по центрам ответственности и проанализировать полученные результаты в целях формирования учетной политики в части информации по сегментам бизнеса;

- определить порядок формирования отчетных показателей для целей представления информации по сегментам деятельности в бухгалтерской и финансовой отчетности;

- рассмотреть методические основы формирования сегментной отчетности; проанализировать сегментную отчетность промышленных предприятий и определить основные тенденции ее развития;

- разработать методические рекомендации, направленные на совершенствование организации сегментного учета в промышленности;

- разработать методику формирования сегментной отчетности в рамках интегрированной системы бухгалтерского учета путем включения исходных данных оперативного, управленческого и финансового учета;

- разработать формат отчетности в промышленных организациях по сегментам деятельности.

Предметом исследования явилась совокупность теоретических и организационно-методических вопросов управленческого и финансового учета в целях формирования и представления информации по сегментам бизнеса.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность промышленных организаций г. Орла и Орловской области, имеющих горизонтальную и вертикально-интегрированную структуру.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились научные труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам сегментарного учета и отчетности. В процессе диссертационного исследования использовались законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета промышленных предприятий, инструктивные материалы Министерства Финансов Российской Федерации, материалы периодических изданий, научных конференций.

В ходе рассмотрения проблем автор опирался на существующую национальную методологию бухгалтерского учета, а также на международные стандарты учета и финансовой отчетности.

При разработке и решении поставленных задач использованы общенаучные приемы исследования: анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, а также такие приемы исследования как наблюдение, группировка, детализация, сравнение, приемы логической взаимоувязки различных элементов и объектов исследования, экономическое моделирование.

Научная новизна исследования заключается в теоретико-методическом обобщении и развитии методики бухгалтерского сегментарного учета как неотъемлемой части управленческого учета, а также в комплексном подходе к формированию сегментной отчетности с учетом стратегии финансового планирования.

Требованиям научной новизны отвечают следующие результаты исследования: на основе проведенного анализа функционирования систем бухгалтерского учета выявлены основные подходы организации учета по сегментам бизнеса; о раскрыты методические аспекты сегментарного учета, определяющие его место в системе управленческого учета; установлены принципы выделения сегментов бизнеса в промышленности; сформулирована концепция сегментарного учета, в основу которой положено понятие «центр ответственности»; о разработана методика формирования сегментарного учета, позволяющая аккумулировать информацию на счетах бухгалтерского учета; раскрыты принципы и элементы формирования сегментной отчетности, ориентированной на внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности; разработаны рекомендации по формированию учетной политики организации в части формирования сегментной отчетности.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке организационных аспектов сегментарного учета и методических подходов к формированию сегментной отчетности с учетом специфики деятельности промышленных организаций.

К числу главных результатов диссертационного исследования, имеющих практическое значение, относятся разработка методического аспекта учетной политики промышленных организаций в целях формирования сегментной отчетности.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в работе аудиторских и консалтинговых фирм, а также в учебном процессе при чтении лекций студентам и слушателям курсов по таким дисциплинам, как «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская отчетность».

Апробация результатов проведенного исследования. Основные теоретические положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава РГТЭУ и Орловского коммерческого института в 2000-2003 годах.

Основные выводы и результаты исследования были использованы автором в 2001-2003 гг. при преподавании дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», при подготовке курса лекций и методической программы слушателей Орловского филиала Института профессиональных бухгалтеров.

Полученные результаты исследования в части формирования отчетности по сегментам используются в практической деятельности ОАО «Орловская Нива», ОАО «Орловский часовой завод», ОАО «Погрузчик» и ОАО «Протон».

Публикации. По теме диссертации опубликовано 10 работ, общим объемом 4,8 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы, 57 приложений. Общий объем работы составляет 170 листов машинописного текста. Работа содержит 36 рисунков и 20 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мирошниченко, Татьяна Владимировна

Переход системы национального учета на принципы международных стандартов финансовой отчетности обязывает российские предприятия под готавливать годовую отчетность в соответствии с требованиями и нормами, предусмотренными нормативно-правовыми актами. Развитие производства, выход отечественных предприятий на международный рынок, диверсифика ция и специализация промышленных предприятий обосновывают представ ление заинтересованнымпользователям дополнительной информации о ви дах их деятельности в разрезе географических регионов, характеризующихся различными уровнями риска и прибыли. Данная информация представляет информацию по сегментам деятельности. Раскрытие ее в финансовой отчет ности связано с дополнительными затратами на получение промежуточных данных, разработки специальной методики и представлению информации в соответствующих формах отчетности. Все это подчеркивает актуальность темы диссертационного исследования.Результаты диссертационного исследования позволили сделать сле дующие выводы по обозначенной проблеме:

1. Реформация организационной структуры управления, смена органи зационно-правовых форм и применение разнообразных форм расчетов по требовали разработки организации системы управленческого учета, отве чающей интересам внутренних пользователей. В работе установлено, что на сегодняшний день в промышленных предприятиях Орловской области отсут ствует разработанная методика управленческого учета как подсистемы бух галтерского учета. При изучении элементов учетной политики исследуемых организаций не находят отражение применение Методических рекоменда ций по организации управленческого учета. Информация управленческого учета рассредоточена между отдельными структурами организации и, как правило, формируется в планово-финансовых отделах, при этом работа бух галтерских служб охватывает только плановые и отчетные калькуляции себеI® ,??>• стоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных ус луг.2. С целью организации управленческого учета на промышленных предприятиях используются два основных подхода к отражению информа ции на счетах бухгалтерского учета: © в рамках интегрированной системы счетов бухгалтерского учета (информация аккумулируется на счетах управленческого и финансового уче та); ® в рамках автономной системы счетов бухгалтерского управленче ского учета (использование «счетов-экранов»).Результаты исследования свидетельствуют, что практическая дея тельность промышленных предприятий Орловской деятельности находит отражение на счетах бухгалтерского учета в рамках интегрированной системы. Такой подход к организации управленческого учета позволяет формировать некоторые базовые показатели, которые находят отражение как во внутренней, так и во внешней финансовой отчетности, что существенно сокращает время на обработку и подготовку отчетной информации,

3. Раскрытие информации в отчетности по сегментам деятельности на ходит отражение только в некоторых объектах исследования. При этом фор 1^ мат отчетности разрабатывается организацией самостоятельно, согласно ме тодике раскрытия информации, изложенной в Положении по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Практическая деятельность промышлен ных предприятий позволяет сделать вывод, что при разработке учетной по литики промыпшенной организации не находят отражение ключевые элемен ты формирования отчетности по сегментам: , в не определяются методические подходы к распределению дохо дов, расходов, активов и обязательств между сегментами; й о отсутствуют разработанные формы отчетности по представлению ® информации в разрезе операционных и географических сегментов; в не находят отражения методические аспекты организации бух•ф галтерского управленческого учета по сегментамбизнеса (система сегмен тарного учета).Все это свидетельствует о том, что информация по сегментам дея тельности промышленных организаций формируется в отрыве от фактов хо зяйственной деятельности, получивших отражение на счетах бухгалтерского учета. При этом результаты деятельности сегментов бизнеса определяются расчетным путем в специально разработанных промежуточных расчетах, не опираюшихся на информацию, отраженную с помощью использования рабо чего плана счетов, как основного элемента учетной политики.4. Необходимо организовать управленческий учет по сегментам биз неса, которыми могут выступать виды производимой продукции, виды дея тельности, рынки сбыта, типы покупателей или места расположения активов организации. Практическая деятельность исследуемых организаций под тверждает факт организации бухгалтерского управленческого учета по цен трам затрат. Следует подчеркнуть, что при отражении фактов хозяйственной деятельности практическими бухгалтерскими работниками отождествляются понятия «сегмент бизнеса» и «центр ответственности», что с методической точки зрения неверно, о чем свидетельствуют теоретические и практические выводы, изложенные автором диссертации в отдельной главе.5. В ходе изучения деятельности промышленных предприятий Орлов ской области в основу организации управленческого з^ета по центрам ответ ственности положены центры затрат и центры доходов, что не отражает, на наш взгляд, эффективность использования вложенных средств в конкретное структурное подразделение. Выполненный анализ позволил заключить, что если для организаций, не являющихся холдингами и консорциумами приме нение учета по названным выше центрам ответственности может удовлетво рять пользователям внутренней отчетности, то переход к организации учета по центрам прибыли и центрам инвестиций в крупных промышленных хо зяйственных объединениях будет отвечать интересам пользователей в боль шей степени. С этой целью для оценки показателей деятельности центров от-# ветственности необходимо использовать совокупность основных показателей рентабельности, позволяющих облегчить работу по выделению отчетных сегментов. Таким образом, следует обратить внимание на организацию управленческого учета по сегментам бизнеса в разрезе центров ответствен ности, что позволит распределить доходы, расходы, активы и обязательства между сегментами.6. При изучении практической деятельности промышленных предпри ятий было установлено, что в основу сегментного учета положен учет затрат по формированию себестоимости готовой продукции. Учет себестоимости лелшт в центре управленческого контроля, основанного на планировании, прогнозировании и корректировке фактических показателей сплановыми, показателями, что находит отражение в системе бюджетирования, (разработ ка сводного бюдл^ета в целом по организации и бюджетов структурных под разделений). При разработке бюджета организации формируется: о бюджет коммерческих расходов; о бюджет производственных запасов; о бюджет прямых затрат на производство; о бюджет прямых затрат на оплату труда; ® бюджет движения готовой продукции; ^ о бюджет общепроизводственных расходов; о бюджет управленческих расходов; 0 бюджет движения денежных средств; о прогнозный баланс.7. Для целей разработки бюджетов различных уровней управления не обходимо использовать систему трансфертного ценообразования, позволяю щую оценить прогнозные ожидаемые результаты хозяйственной деятельно сти. В ходе исследования было установлено, что промыпшенные предпри '^ ятия Орловской области в своей практической деятельности при разработке ^ бюджетов применяют следующие виды цен: о трансфертную цену, основанную на рыночных ценах; в трансфертную цену, в основу которой положена себестоимость; о договорные трансфертные цены.При формировании сводного бюджета и бюджетов отдельных струк турных подразделений необходимо использовать систему налогового плани рования, что найдет отражение при использовании внутренних трансфертных цен в зависимости от вида деятельности и экономических регионов деятель ности. На наш взгляд, при постановке организации управленческого учета по сегментам бизнеса и центрам ответственности необходимо использовать данные системы налогового учета. С этой целью промышленным предпри ятиям необходимо разработать учетную политику с учетом требований сег ментного учета.8. Нами предлагается при разработке учетной политики для целей уче та по сегментам обозначить следующ;ие основные элементы: о разработка рабочего плана счетов, отвечаюп1;его требованиям сег ментного учета по центрам ответственности; о порядок выделения центров ответственности; о порядок выделения сегментов бизнеса; о график документооборота в целях обмена информацией на раз личных уровнях управления; ®' о методы формирования себестоимости готовой продукции; о способ распределения общепроизводственных расходов; о метод списания обш,ехозяйственных расходов; ® способы оценки материально-производственных запасов, отпу щенных в производство; о способы оценки незавершенного производства; о способы начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов; © способ признания коммерческих расходов; • е ? ; о способ признания выручки от продаж; о способ выбора отчетных сегментов; в способы распределения расходов, доходов, активов и обязательств между сегментами, если они относятся более чем к одномусегменту; в порядок формирования и представления внутренней сегментарной отчетности; в порядок представления информации по сегментам в финансовой отчетности.Анализ практической деятельности промышленных предприятий Ор ловской области позволяет сделать вывод, что по многим позициям учетная политика исследуемых организаций не удовлетворяет предъявленным требо ваниям.9, При постановке сегментарного учета и разработке учетной полити ки для целей формирования отчетности по сегментам необходим комплекс ный подход, сформулированный в диссертации, который включает в себя: о изучение нормативно-правовой базы и среды функционирования промышленного предприятия; о организация бухгалтерского управленческого учета; ® организация бухгалтерского финансового учета; ® формирование отчетности по сегментам бизнеса.^ Анализ деятельности исследуемых промышленных предприятий под твердил отсутствие комплексного подхода к организации бухгалтерского управленческого учета как по сегментам бизнеса, так и по центрам ответст венности. Разработанная в результате исследования схема методики форми рования сегментной отчетности свидетельствует о необходимости постанов ки организации управленческого учета по центрам ответственности и сег ментам бизнеса, что в конечном итоге позволит проследить отражение ин формации на счетах хозяйственного учета с показателями внутренней и ф внешней отчетности по сегментам бизнеса.й 10. Проблема формирования сегментной отчетности успешно мол^ет быть решена в рамках использования прикладных специализированных про'El грамм автоматизации бухгалтерского учета.Применение специально разработанных программ рядом промышлен ных организаций обеспечивает решение только узкого круга поставленных задач (Фолио, ЮСБ, Галактика). При реализации комплексного подхода к формированию сегментной отчетности для внутренних пользователей и представлению информации в разрезе сегментов бизнеса в финансовой от четности необходимо использовать универсальные программы, отвечающие решению широкого спектра проблем. В ходе диссертационного исследования изучен порядок организации управленческого учета по сегментам бизнеса и формирования отчетности, представляющей информацию по сегментам с ис пользованием прикладной программы «1:Предприятие» конфигурация «Про изводство + Услуги + Бухгалтерия». В рамках данной программы имеется возможность организации управленческого учета по сегментам бизнеса.Представление отчетности по географическим сегментам реализуется с ис пользование аналитического учета видов деятельности к счету 90 «Прода жи», счету 43 «Готовая продукция» в разрезе видов деятельности и видов продукции соответственно. Организация сегментного учета по географиче ским регионам реализуется в рамках аналитического учета к счету 62 «Расче ты с покупателями и заказчиками». Средства автоматизации и специфика ра боты данной программы позволяют в короткий срок получить отчетные фор мы по представлению информации по сегментам бизнеса, как в табличном формате, так и в виде диаграмм.Проведенное яаучао& исследование позволило сформулировать сле дующие предложения и рекомендации:

1. Организацию управленческого учета необходимо ориентировать на сегменты бизнеса, в основе которых лежит учет по центрам ответственно сти с целью контроля за показателями финансово-хозяйственной деятельно сти каждой структурной единицы организации.2. Для целей представления информации по сегментам бизнеса необ ходимо использовать интегрированную систему отражения на счетах бухгал1Ф терского учета данных о хозяйственных операциях сегментов.3. При постановке управленческого учета необходимо в практиче ской деятельности разграничивать понятия «сегмент бизнеса» и «центра от ветственности», что позволит использовать точную методику формирования внутренней сегментной отчетности.4. Для оценки эффективности деятельности структурных подразде лений и организации в целом перейти от учета по центрам затрат и центрам доходов к 5Д1ету по центрам прибыли и центрам инвестиций.5. С целью контроля за исполнением производственной программы в рамках стратегического планирования и стратегического развития необхо димо использовать систему внутреннего трансфертного ценообразования.6. С целью организации управленческого учета по сегментам бизнеса и формирования отчетности по сегментам бизнеса необходимо разработать основные аспекты учетной политики, отвечающей соответствующим требо ваниям, что и было сделано в диссертационной работе.7. В практической деятельности промышленных предприятий необ ходимо использовать комплексный подход к постановке организации управ ленческого учета по сегментам организации с учетом специфики деятельно сти организаций, предложенной автором.8. Для практической реализации формирования и представления от четности по сегментам использовать специализированные автоматизирован ные программы бухгалтерского учета посредством перепрограммирования узкоспециализированных программ или разработанных специалистами фир мы «1С: Предприятие» в рамках существующих конфигураций, отвечающих требованиям учета производственной деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мирошниченко, Татьяна Владимировна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.94 51 ФЗ (ред. От 08.07.99) 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.12. 2000 №166-ФЗ М Юрайт, 2001.

2. Налог на прибыль организаций.

3. Концепция бухгалтерского учета о рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

4. Международные стандарты финансовой отчетности. Русское издание. М.: Аскери, 1998.

5. Положение по ведению бзгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. 34н.

6. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.- М.: Информационное агенство ИПБ БИНФА, 2001.

7. Положение по бзсгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г., бОн.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверлсдено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г., №43н.

9. Положение по б)осгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г., №32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету Расходы организации» (ПБУ

11. Положение по бухгалтерскому учету Информация по сегментам (ПБУ 12/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г., 11н.

12. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Приказ министерства финансов РФ от 30.03.01 №26н.

14. Положение по бухгалтерскому учету Учет материальнопроизводственных запасов» (ПБУ 5/01), Приказ министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

15. Экономическая характеристика развития Орловской области: статистический справочник.-Орел, 2001. П. Специальная дополнительная литература

16. Аудит: Учебник для вузов В. И. Подольский, Г, Б. Поляк, А. А. Савин и др. Под ред. проф. В. И. Подольского 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИДАНА, 2000. (1

17. Бакаев. А.С., Шнейдман Л.

18. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский зд1ет, 1995.

19. Безруких П. Бухгалтерский учет.- М.: Финансы и статистика, 1999.

20. Безруких П. С, Катаев А. П., Комиссаров И. П. Учет затрат и калькулирование в промышленности.- М.: Финансы и статистика, 1989.

21. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

22. Бороненкова А. Управленческий анализ: Учеб. пособие.- М.: Финансы и статистика, 2001.

23. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов Под ред. проф. Ю. А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

24. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие.Й М.: Финстатинформ,2000.

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

26. Вахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: АКДИ Экономика и жизнь,2000.

27. Вахрушина М, А, Новодворский В. Д. Управленческий зд1ет: сущность и задачи. М.: ИНФРА-М, 1998.

28. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М Финансы и статистика, 2002.

29. Гаррисон Д. Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости.-Л.: Союзоргучет, 1993.

30. Гаррисон Д. Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта.-М.: Техника управления,1930.

31. Герчикова И. Н. Менеджмент. Учебник. 3-е изд., доп. и пер.-М.: Банки и биржи»; ИО «Юнити», 1997.

32. Дайле А. Практика контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой.- М.: Финансы и статистика, 2001.

33. Дауни Т. Стандарт-кост в системном учете.- М.: Стандартизация и рационализация, 193 4.

34. Дейли А., Б. Штагмайер и др. Контролер и контроллинг.// «Controller und Controlling». Albrecht Deyle, Beat Steigmeier und Autorenteam. Bern, Stuttgart, Wien: Haup, 1

35. Финансовая газета. 1998. №9.

36. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. Учебник.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

37. Дьяченко И. А. Система нормативного учета, контроля и калькулирования себестоимости продукции.-Свердловск: Урал, 1984.

38. Ефимова О. В. Финансовый анализ.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.

39. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учебное по0 собие/ В. А. Белобородова, А. П. Чечета, В. Т, Слабинский и др. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1989.

40. Касьянова Г. Ю., Колесников Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.:ИКК «СТАТУС- КВО», 1999. 41. А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примак, Фалько. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях.-М.: Финансы и статистика, 1998.

41. Карпова Т. П. Основы управленческого учета: Учебное пособие.-М.: ИНФРА-М, 1997.

42. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник.-М.: Аудит, 2000.

43. Керимов В. Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: Научное издание.- М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001.

44. Керимов В. Э. Управленческий учет: Учебник. М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001.

45. Козин Е. Б., Козина Т.А. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях.-М.: Колос, 2000.

46. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 1998.

47. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примак, Г. Фалько. -М.: Финансы и статистика, 1998.

48. Контроллинг как инструмент зравления предприятием. Под ред. Н. Г. Данилочкиной.- М.: Издательское объединение «Юнити», 1998.

49. Марков Г.Н., Бенин А.А. Справочник по управленческому учету.СПб:Альфа, 2001.

50. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования Под ред. А. Николаевой.- М.: Аналитика-Пресс,2001.

51. Мельник М. В. Стратегический анализ. М.: Финансы и статистика, 1991.

52. Менеджмент (Современный российский менед>1смент):Учебник Под ред. Ф. М. Русинова и М. Л. Разу. М.: ФБК- ПРЕСС, 1999.

53. Менеджмент. Учебник Под ред. М. М. Максимцева, А. В. Игнатьевой.М.: Банки и биржи, 1998.

54. Методика учета и анализа себестоимости продукции А. Ф. Аксененко, В. В. Новиков, В.И. Сидоров и др. Под ред. А. Д. Шеремета.- М.: Финансы и статистика, 1997.

55. Миненко Б.И., Новодворский В.Д. Калькулирование продукции заготовительных производств в машиностроение. М.: Машиностроение, 1982.

56. Мухин А. Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США.- М.: Финансы и статистика, 1965.

57. Мюллендорф Р. Карренбауэр М. Производственный учет: Пер.с нем.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1996.

58. Нарибаев А. Н. Организация бухгалтерского учета США.- М.: Финансы, 1979.

59. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1994.

60. Николаева А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспектива. Изд. 2-е перераб. и доп. М Аналитика-Пресс, 2000.

61. Николаева А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг».-М.: Финансы и статистика, 1993.

62. Николаева А. Учетная политика предприятия. М.: ИНФРА-М, 1999.

63. Николаева А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.-М.: Аналитика-Пресс 1997.

64. Николаева О. Е., Шишкова Т. В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.

65. Новиченко П. П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970.

66. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика 1979. s

67. Новодворский В. Д, Пономарева Л. В. Порядок составления бухгалтерской отчетности в 2000 году. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.

68. Пизенгольц М.З. Содержание

69. Полякова СИ., Коляго М.Д. Управленческий стика, 2000.

70. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика 2000.

71. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ ВЗФЭИ- М.: Финстатинформ, 2000. JICT», 2000г. JICT. М.: Финансы и стати72. Стоцкий В. Основы калькуляции экономического анализа себестоимости.-М.: Госнаучтехиздат, 1931.

73. Стуков А. Система производственного контроля и учета М.: Финансы и статистика, 1988.

74. Субоцкий Ю.В. Развитие объединений промышленности. М.: Наука, 1977.

75. Ткач М. В. Управленческий учет: Международный опыт М.: Финансы и статистика, 1994.

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

77. Управленческий учет Под ред. В. Палия и Р. Вандер-Вила.- М.: ИНФРАМ, 1997.

78. Управленческий учет: Учебное пособие Под ред. А. Д. Шеремета. М.: ИДФБК-ПРЕСС,1999.

79. Учет в управлении промышленными предприятиями США. Пер. с англ. Н.И. Многолет. М.: Иностранная литература, 1957.

80. Фатхутдинов Р. А. Управленческие решения: Учебник 4-е изд., прераб. и доп.-М.: ИНФРА-М., 2001. <к в 82. Хан Д. Планирование и контроль: Концепция контроллинга. Пер. с нем. Под ред. Турчака А. А., Головача Л. Г., Лукашевича М. Л. М.: Финансы и ста81. Хонгрен Ч. Т., Фостер Д. Ж. Бухгалтерский JICT: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.

82. Чумаченко Н. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

83. Фридман П. Аудит, контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции Пер с англ. М.: Аудит 1994.

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

85. Чумаченко И. Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

86. Чумаченко Н. Г. Методы калькулирования себестоимости промышленной продукции.-М.: Финансы, 1965.

87. Шанк Дж. Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентноспособности. СПб.: Бизнес Микра, 1999. 90. И. Шер, Бухгалтерия и баланс 2-е изд. М.: Изд-во «Экономическая жизнь», 1925. 91 Эванс Дж. Р., Берман Б. Маркетинг. М.: Экономика, 1999.

88. Экономический анализ: Учебник для вузов Гиляровская Л.Т., Корнякова В. Г., Пласкова Н. С, Полшдаева Т. А., Соколова Г. Н. Под ред. проф. Гиляровской Л. Т. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

89. Экономическая стратегия фирмы: Учеб. Пособие Под ред. засл. деят. науки РФ, проф. А. П. Градова 2-е изд. Испр. И доп. СПб.: Спец. Литература, 1999.

90. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры: пер с англ. Под ред. предисл. Петрачкова А. М. 2-е изд. Стереотип.- М.: Финансы и статистика, 1998.

91. Эффективность хозяйственных объединений. Под ред. Маркина А. А. Л.: Изд. Ленинградского ун-та, 1974.

92. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. Пер с польск. Под ред. Я. В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1991.

93. Ansoff I. Н. Софога1е Strategy. New York: Мс Graw Hill, 1965. р

94. Arnold J., Hope T. Accounting for managament decisions.- New York.: Prentice Hall Internatinal, ltd., 1990.

95. Black H. A. Accounting in Business Decision. Prentice Hall, 1967.

96. Garrison Ray H. Managerial Accounting. Concept for Planing, Control, Decision Marking" Business Pablikation, Inc. Piano, Texas, 5-tli ed., 1998. 101. Hax A.C. The Strategy concept and process Prentice Hall, Ins., 1996.

97. Killough L. N.,Leininger W. E. Cost Acounting: Concept and Techniques for Management. New Jork: West Publishing Company, 1987.

98. Kotler Ph. Markteting: Analysis, Planing, Implementation and Control, 1994.

99. Porter M. Toward a Dynamic Theory of Stratgic. Management Journal, 12 (winterl991).

100. Raibom C.A. Barfield J.T. Kinney M.R. Managerial Accounting New Jork: West Publishing Company, 1993. Ill Диссертационные исследования и авторефераты

101. Коляго М. Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук.-М.:, 1997.

102. Керимов В. Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации. Автореферат дис. На соиск. учен, степени док. наук.-М.:, 2001.

103. Машинистова Г. Е. Становление управленческого учета в России. Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук. М 1998.

104. Новиченко П. П,. Учет и калькулирование себестоимости продукции в системе управления промышленными предприятиями. Дисс. на соиск. учен, степени док. экон. наук. М.: 1974. ПО. Чувикова В. В. Контроллинг как система совершенствования бухгалтерского учета для управления. Дисс. на соиск. учен, степени кандидат экон. наук.- Щг М.:1999.

105. Вахрушина М.А.Теория и практика бухгалтерского управленческого

106. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000).//Главбух, 2000, №14.

107. Бахрушина М. Нормативный учет затрат как способ управления предприятием» Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», 2001, выпуск 17.

108. Ивашкевич В.Б. Организация управленческиго учета по центрам затрат ответственности и месам формирования затрат Бухгалтерский учет, 2000, №5.

109. Касьянова Г.Ю. Информация по сегментам: еще один шаг бухгалтерского учета навстречу управленческому Российский налоговый курьер, 2000, №6.

110. Кликов Н. Основные требования к сегментной отчетности АКДиБП, 2001, №5.

111. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение Бухгалтерский учет, 2001, №12.

112. Ложников И. Комментарии к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) Консультант Бухгалтера, 2000, №6.

113. Орлова Е.В. Формирование и представление информации по сегментам в годовой бзсгалтерской отчетности за 2000 год Налоговый вестник, 2001, №1.

114. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам Бухгалтерский учет, 2000, №21.

115. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия Бухгалтерский учет, 2000, №20.

116. Салтыкова А.А. Российская и международная финансовая отчетности: существенные различия Бухгалтерский учет, 2001, 18.

117. Симяновский А. А. Трансфертное ценообразование как область деятель- й118. Симановская Н. Е. Вопросы моделирования принятия решений в системе управления Корпоративные информационные системы: Сборник научных трудов Моск. госуд. универс. Экономики, статистики и информатики М., 2000.

119. Соколов Я. В. Управленческий учет: миф или реальность? Бухгалтерский учет, 2000, №18. 6 1