Развитие учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной продукции

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фунтиков, Артем Наилевич

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Фунтиков, Артем Наилевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фунтиков, Артем Наилевич

Введение

1. Развитие концепции учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью

1.1. Сущность и вариативность классификации затрат на производство промышленной продукции в условиях рыночной экономики

1.2. Поведение и содержание затрат и их отражение в системах бухгалтерского и управленческого учета

1.3. Концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью

2. Методический инструментарий формирования себестоимости промышленной продукции

2.1. Учетно-калькуляционные системы и особенности их построения

2.2. Модели учетно-калькуляционных систем, их применение и развитие в промышленных организациях

3. Стратегический управленческий учет затрат на производство и его роль в управлении себестоимостью промышленной продукции

3.1. Обусловленность содержания управленческого учета от стратегии промышленных организаций

3.2. Разработка системы стратегического управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости в промышленной организации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной продукции"

Актуальность темы исследования. Проблемы исчисления себестоимости продукции вызывают большой интерес ученых и практиков. Отношение к калькулированию, как к совокупности приемов аналитического учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции, с одной стороны, как к неотъемлемой части производственного учета с другой, - свидетельствует о том, что это понятие охватывает все аспекты подготовки и получения информации о процессе производства, его затратах и результатах.

В последние 15 лет управленческая бухгалтерия, основной задачей которой было формирование себестоимости продукции, продвинулось далеко в научном и методическом плане. В начале 90-х годов прошлого столетия под управленческим учетом за рубежом понимали, в первую очередь, производственный учет. Позднее в содержание управленческого учета стали вноситься коррективы, связанные с усилениемстратегического аспекта. Тема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции оставалась значимой во все периоды развития управленческого учета, особенно это касалось: проблем распределения и перераспределения затрат; выбора методов, связанных с распределением выручки от продаж; выбора инструментария, используемого не только в управленческом, но и в бухгалтерском финансовом учете для калькулирования. Много научных споров вызывала всегда проблема классификации затрат.

В российском управленческом учете в настоящее время используются как традиционные для отечественного учета подходы к формированию затрат и исчислению себестоимостью продукции, так и методы, заимствованные из мировой практики: ABC (АВ-костинг), подход JIT (точно в срок или калькулирование по последней операции). Вводятся современные инструменты: "анализ цепочки ценностей", "анализрентабельности покупателей", "система сбалансированных оценочных показателей" и другие.

Следует отметить, что несмотря на многообразие взглядов на теорию, методологию, методику и практику калькулирования, многие его аспекты остаются все еще методически малоразработанными. Недостаточно, на наш взгляд, работ в отечественной науке, посвященных комплексному подходу к проблеме развития калькулирования и обоснованию нового инструментария, используемого в учетной практике. Появление новых калькуляционных систем обусловлено новыми задачами управления себестоимостью промышленной продукции. Это, в свою очередь, требует развития концепции учета затрат, соответствующей разработанности методических и практических рекомендаций.

В этой связи решение проблем, связанных с разработкой учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью продукции промышленных предприятий является актуальным.

Степень разработанности проблемы. История становления и развития управленческого и производственного учета, учета производственных затрат, калькулирование себестоимости промышленной продукции в отечественной науке характеризуется колоссальным вкладом трудов отечественных и зарубежных ученых.

Развитие теории и методики учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции рассматривались в отечественной науке: H.A. Блатовым, И.А. Басмановым, Р.Я. Вейцманом, A.M. Галаганом, А.Ш. Маргулисом, A.C. Наринским, А.П. Рудановским, Я.В. Соколовым, С.А. Сту-ковым, А.Д. Шереметом, Н.Г. Чумаченко и другими.

Период создания современной школы управленческого учета связан с работами И.В. Аверчева, С.А. Бороненковой, М.А. Бахрушиной, K.M. Гарифулли-на, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, И.П. Курочкиной, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, O.E. Николаевой, В.Ф. Палия, А.Ю. Соколова, Т.В. Шишковой и других.

Надо отметить значимость для развития отечественной школы управленческого учета, накопленного в мировой практике опыта и работ, ставших классическими:

- А. Апчерча, К. Друри, Ч. Хорнгрена, Дж. Фостера, Ш. Датара, Т. Ско-уна, посвятившим свои труды развитию методологии и инструментария управленческого учета;

- Р. Каплана, Д. Нортона, рассматривавших сбалансированную систему показателей;

- К. Уорда, исследования которого были посвящены взаимосвязи управленческого учета и стратегии развития компаний, получившие название "стратегический управленческий учет".

Несмотря на богатую научную платформу и наличие огромного количества работ по учету затрат, формированию себестоимости, определению прибыли от продаж, использованию различных инструментов управленческого учета и калькуляционных систем, многие методические и организационные вопросы учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной продукции все еще нуждаются в более глубоком изучении. Это диктуется также многопрофильностыо промышленной сферы экономики, где каждая отрасль, подотрасль характеризуются технологической, организационной спецификой производства.

Актуальность и недостаточная изученность определили выбор темы исследования, цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является решеиие важной научной задачи, имеющей существенное значение для управления себестоимостью промышленной продукции, заключающееся в обосновании и решении комплекса теоретических и методических вопросов учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью.

Для достижения цели в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность и вариативность классификации затрат на производство промышленной продукции;

- выявить поведенческие особенности и дать содержательную характеристику переменных и постоянных затрат в системах бухгалтерского и управленческого учета;

- разработать концептуальную модель учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью;

- систематизировать методы учета затрат с позиции их исторической и содержательной характеристик, выделить наиболее эффективные системы и методы калькулирования себестоимости продукции для промышленных организаций;

- разработать интегрированную модель учетно-калькуляционпой системы для промышленной организации;

- обосновать развитие управленческого учета с позиции стратегии промышленной организации, сформировать его модель и раскрыть взаимосвязь элементов этой модели;

- разработать систему стратегического управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости промышленной организации, обосновать ее содержание, а также с позиции задач управления промышленной организацией.

Область исследований. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенных в паспорте специальностей ВАК 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика" в части пунктов: 1.8 "Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности", 1.11 "Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции".

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с разработкой новых подходов к калькулированию себестоимости продукции промышленных предприятий. Объектом исследования явились промышленные предприятия Республики Марий Эл.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды ведущих зарубежных и отечественных ученых по вопросам связанным с учетом затрат, калькулированием себестоимости продукции, управленческим учетом, публикации специализированных отраслевых и тематических периодических изданий, а также материалы научно-практических конференций и семинаров.

Научная новизна проведенного исследования заключается в решении важной научной задачи, заключающейся в теоретическом обосновании и решении комплекса организационно-методических вопросов учетно-аналитического обеспечении управления себестоимостью промышленной продукции, а также разработке рекомендаций, направленных на повышение информативности стратегических управленческих решений.

Наиболее существенными результатами работы являются следующие:

- раскрыта сущность и вариативность классификации затрат на производство промышленной продукции;

- доказана необходимость применение "принципа поведения затрат" при формировании учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью, выявлены поведенческие особенности переменных и постоянных затрат в бухгалтерском и управленческом учете;

- разработана логическая модель, содержащая концептуальные элементы учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной продукции, обоснована взаимосвязь этих элементов;

- систематизированы методы распределения затрат, выделены наиболее эффективные системы и методы калькулирования себестоимости продукции для промышленных организаций;

- обосновано развитие управленческого учета с позиции стратегии промышленной организации, сформирована его модель и определена последовательность элементов этой модели;

- разработана система стратегического управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости промышленной продукции, обосновано ее содержание с позиции процессного подхода, а также с позиции задач управления промышленной организацией.

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в разработке концепции учетно-аналитического обеспечения управления себестоимостью промышленной продукции, отвевающей современному уровню развития теории, методологии управленческого учета, а также задачам текущего и стратегического управления.

Практическая значимость состоит в том, что выводы и предложения, полученные в результате исследования, могут быть использованы в практике работы промышленных организаций разных отраслей для совершенствования системы управленческого учета, разработки системы стратегического управленческого учета и калькуляционных систем.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены: на Всероссийской междисциплинарной научной конференции "Девятые Вавиловские чтения" (Йошкар-Ола, 2005 г.), "Десятые Вавиловские чтения" (Йошкар-Ола, 2006 г.); на Межвузовских 59-й и 60-й научных конференциях студентов и аспирантов, посвященных развитию бухгалтерской и налоговой профессии (МарГТУ, 2007 г., 2008 г.); на Научной конференции профессорско-преподавательского состава, докторантов, аспирантов и студентов по итогам НИР (МарГТУ 2009-2011 г.г.).

Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 9 публикациях, авторским объемом 3,1 печ. л., из них 2 работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Отдельные предложения и рекомендации внедрены в практику промышленных организаций Республики Марий Эл.