Управленческий учет и анализ затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Короткова, Алевтина Васильевна  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Короткова, Алевтина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

280

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Короткова, Алевтина Васильевна

Введение

1. Развитие управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

1.1. Значение и задачи управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

1.2. Развитие рынка вторичных металлов и системы управления в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

1.3. Организация управленческой бухгалтерии в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

1.4. Организационная схема документооборота по заготовке и переработке вторичных металлов.

2. Методологические (методические) основы организации управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

2.1. Принципы организации управленческого учета и учетная политика.

2.2. Классификация затрат организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

2.3. Организация учета затрат по центрам ответственности и местам возникновения.

2.4. Оценка запасов вторичных металлов в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

2.5. Организация внутреннего контроля запасов вторичных металлов.

Глава 3. Отчетность и управленческий анализ затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

3.1. Состав и содержание внутренней управленческой отчетности организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

3.2. Управленческий анализ затрат для оценки результатов и управления прибылью.

3.3. Управленческий анализ затрат для принятия решений о выборе альтернативных вариантов управления прибылью.

3.4. Управленческий анализ затрат для контроля и регулирования деятельности, связанной с заготовкой и переработкой вторичных металлов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и анализ затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов"

Актуальность темы исследования. Процессы интеграции России в мировое экономическое сообщество, экономической стабилизации внутри страны обуславливают интерес повышения конкурентоспособности, а также переход на ресурсосберегающие, экологически безопасные технологии.

Лом и отходы черных металлов являются ценнейшим сырьем для металлургической промышленности. В результате происшедших за 1991-2000 гт. изменений в экономике в металлургическом комплексе появился ряд прогрессивных факторов: свободное формирование цен на металлолом, отсутствие ограничений для хозяйственных субъектов на сбор металлолома, а также возможность получения наличных денег за любой металлолом (а не только за бытовой), разрешение прямых связей на поставку металлолома, создание территориальных (муниципальных) экологических и природоохранных инспекций по контролю за соблюдением требований к хранению и сбору металлолома и т.д.

Однако положение дел в данном сегменте рынка нельзя признать удовлетворительным: нынешняя система сбора и переработки металлолома не обеспечивает главного - полноту сбора металлолома, максимальное вовлечение имеющихся ресурсов. До настоящего времени не решена основная задача - нет постоянного и достаточного взаимодействия между государственными органами и крупнейшими участниками рынка вторичных черных металлов.

Отсутствие такого взаимодействия приводит к недостатку объективной информации об изменениях на рынке вторичных металлов, что влечет за собой принятие зачастую недостаточно компетентных и своевременных решений.

Безусловно, решение поставленных задач и развитие в целом рынка вторичных металлов невозможно без хорошо налаженной эффективной системы управления в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

Новая система производственных и экономических отношений требует создания качественно новой системы информации. В связи с этим, на наш взгляд, возникает острая необходимость развития системы бухгалтерского управленческого учета. Именно в данной системе формируется основная информация, необходимая для управления любым предприятием.

Система информации в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов должна: предоставлять качественные, достоверные и в необходимом объеме данные для целей внутреннего управления и для внешних пользователей; отражать условия хозяйствования; соответствовать требованиям международных стандартов организации бухгалтерского учета; совмещать показатели на различных уровнях управления; и др.

То есть, для управления необходима информация более оперативная, высокоаналитичная, способствующая принятию своевременных и эффективных решений.

В связи с этим возникает научный и практический интерес к исследованию системы управленческого учета и, в частности, его учетно-аналитических аспектов в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

Степень изученности проблемы. Среди множества фундаментальных исследований в области управленческого учета и анализа следует отметить труды зарубежных ученых Ч.Хорнгрена, К.Друри, Р.Энтони, Дж.Фостер, Ж.Ришар, Дж.Чербони. Известны труды отечественных ученых

B.Г.Гетьмана, В.Б.Ивашкевича, А.Д.Ларионова, М.В.Мельник,

C.А.Николаевой, В.Ф.Палия, Я.В.Соколова, С.А.Стукова, В.И.Ткача и других.

Определенный вклад в развитие не только идеи управленческого учета, но и отдельных элементов и подсистем: производственного учета, внутрихозяйственного расчета и анализа внесли ученые А.Ф.Аксененко, И.А.Басманов, П.С.Безруких, Ф.П.Васин, Э.К.Гильде, И.Х.Жебрак, В.Б.Ивашкевич, А.Ш.Маргулис, А.Ф.Мухин, К.Н.Нарибаев, Н.Г.Чумаченко, А.Д.Шеремет и др.

Что касается комплексных исследований управленческого учета и анализа в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов, то в российской науке таких исследований нет. Это обусловило выбор темы и объектов исследования.

Актуальность и неразработанность темы определили необходимость ее разработки, цель, задачи и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических разработок и практического опыта организации управленческого учета, разработка теоретических, методологических и организационных вопросов управленческого учета и анализа, выявление возможностей и разработка рекомендаций использования его элементов в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи:

- исследовать тенденции развития рынка вторичных металлов и системы управления в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- раскрыть сущность и значение управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- разработать схему и формы организации управленческой бухгалтерии в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- разработать схему документооборота по заготовке и переработке вторичных металлов;

- раскрыть формы и обосновать принципы организации управленческого учета и формирование учетной политики в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов; исследовать и обосновать классификацию затрат организаций по заготовке и переработке вторичных металлов для различных управленческих целей; разработать организацию и обосновать методику учета затрат по центрам ответственности и местам их возникновения; раскрыть сущность методов оценки запасов вторичных металлов; изучить формы и организацию внутреннего контроля запасов вторичных металлов; раскрыть объем и обосновать содержание внутренней отчетности, разработать формы внутренней отчетности организаций по заготовке и переработке вторичных металлов; разработать методику управленческого анализа затрат организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

Предметом исследования в данной диссертационной работе стали теоретико-методологические и практические проблемы организации и ведения бухгалтерского управленческого учета и экономического управленческого анализа затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

Объектом исследования послужили практические материалы, разработки, примеры применения методов управленческого учета в практике организация по заготовке и переработке вторичных металлов. Использованы бухгалтерская и статистическая отчетность, данные производственно-хозяйственной деятельности ОАО "Металлоторг", ОАО "Кугесиагропром-снаб" (г. Чебоксары), ОАО "Металлснаб" (г. Нижний Новгород), ОАО "Втормет" (г. Иваново), ОАО "Втормет" (г. Коломна).

Теоретической и методологической основной диссертационной работы послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам финансового управленческого учета, экономического анализа, финансового менеджмента, источники энциклопедического характера, периодические издания по вопросам бухгалтерского учета, экономики, программные продукты ведущих компьютерных фирм, нормативные документы и законодательные акты, положения по ведению бухгалтерского учета, инструкции, международные стандарты по бухгалтерскому чету и отчетности. В управленческом анализе затрат использованы практические материалы, предоставленные автору без права ссылки на конкретные источники, являющиеся коммерческой тайной.

Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике, на оценке зарубежных и отечественных учетных систем, выполнении рас-четно-аналитических работ по реальным данным о затратах и результатах и широком применении статистического и математическогоинструментария, специальных экономических приемов, прикладных компьютерных бухгалтерских программ. В процессе исследования применялись следующие методы: системный анализ и теория принятия решения, выборки, группировки и сравнения, абстрактно-логический, расчетно-вариационный, статистический, балансовый, прогнозирования и моделирования, оптимизации.

Научная новизна диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании и систематизации комплекса вопросов, связанных с организацией бухгалтерского управленческого учета и отчетности, а также экономического управленческого анализа затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов. Это позволяет получить необходимую и полезную информацию для принятия эффективных управленческих решений и повысить эффективность внутрифирменного управления.

В результате исследования получены следующие научно-обоснованные результаты:

- обоснованы цели, функции и задачи управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- исследовано развитие рынка вторичных металлов, определены основные направления повышения эффективности системы сбора и переработки лома и отходов вторичных черных металлов;

- исследована структура управления, разработаны графики документооборота и схема движения информационных потоков;

- разработаны и обоснованы организационные формы управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- обоснована классификация счетов и разработан рабочий план счетов для управленческого и финансового учета, а также для интегрированного варианта учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- разработаны график документооборота с учетом структуры управления предприятием и схема документооборота для учета по центрам ответственности;

- обоснованы принципы организации и методика управленческого учета с использованием действующего и вновь введенного Планов счетов;

- предложена классификация затрат в зависимости от управленческих задач и видов деятельности по заготовке и переработке вторичных металлов и обоснована классификация входящих и истекших затрат по переработке иц лома;

- разработана структура центров ответственности и обоснована детализация мест возникновения затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов;

- проанализированы затраты центров ответственности по статьям и обоснована оценка степени их регулируемости;

- обосновано использование системы трансфертного ценообразования при взаиморасчетах между центрами ответственности;

- разработана методика оценки запасов вторичных металлов;

- исследован и обобщен зарубежный и отечественный опыт формирования внутренней отчетности предприятий и определены отличия методических аспектов управленческой отчетности от финансовой;

- разработаны система показателей и формы управленческой отчетности для организаций по заготовке и переработке вторичных металлов;

- разработана методика управленческого анализа затрат для оценки результатов и управления прибылью;

- разработана методика управленческого анализа затрат для принятия решений о выборе альтернативных вариантов управления прибылью;

- разработана методика управленческого анализа затрат для контроля и регулирования деятельности, связанной с заготовкой и переработкой вторичных металлов.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации и обосновании элементов управленческого учета и их обосновании для повышения эффективности учетной информации.

Практическая значимость работы заключается в том, что использование ее теоретических положений и практическая реализация результатов исследования дают возможность организовать эффективную систему управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в практике управленческой деятельности предприятий любых организационно-правовых форм и отраслей промышленности.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались на научных конференциях Марийского государственного технического университета в 1998 и в 1999 годах, рассматривались на научно-практических совещаниях Промышленной группы МАИР, а также на практических семинарах в ОАО "Металлоторг" (г. Йошкар-Ола). Рекомендации по внедрению схем документооборота, рабочего плана счетов, форм внутренней управленческой отчетности, классификации затрат и организации учета по центрам ответственности приняты в ряде организаций по заготовке и переработке вторичных металлов: ОАО "Металлоторг" (г. Йошкар-Ола), ОАО "Кугесиагропромснаб" (г. Чебоксары) и ОАО "Втормет" (г. Иваново).

Основные положения диссертации отражены в семи печатных работах.

Структура работы. Диссертационное исследование общим объемом 191 страница основного текста состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 176 наименования. Работа иллюстрирована 40 таблицами, 24 рисунками, 18 приложениями.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Короткова, Алевтина Васильевна

Заключение

Данная диссертационная работа представляет собой попытку теоретического обоснования и систематизации комплекса вопросов, связанных с организацией бухгалтерского управленческого учета и отчетности, а также экономического управленческого анализа затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов.

В первой главе "Развитие управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов" рассмотрены концептуальные основы управленческого учета, его взаимосвязь с управлением предприятием; дана оценка направления повышения его эффективности; изучены автономная и интегрированная формы организации управленческой бухгалтерии, т обоснована общая классификация счетов и необходимость формирования рабочего плана счетов, предусматривающего четыре уровня детализации информации.

Одним из главных отличий понятия "производственного" учета от "управленческого" заключается в том, что производственный учет более тесно связан с функциональными процессами на предприятии, а управленческий учет - с оценкой деятельности подразделений, оценкой рентабельности видов деятельности.

Управленческий учет занимается систематизацией, обработкой, обобщением части экономической информации, необходимой внутренним пользователям; обеспечивает их информацией о затратах, применяемых нормах и нормативах, данных сравнительного конкурентного анализа, прогнозного анализа и др.

Управленческий учет взаимодействует с другими подсистемами управления через систему показателей учета и внутренней отчетности. ы

Изучение сущности, цели и функций управленческого учета в работе сформулированы задачи управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов:

• организация учета и классификация затрат по видам деятельности, продукции, центрам ответственности в целях: расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли; принятия управленческого решения и планирования; контроля и регулирования производственной деятельности;

• организация рационального калькулирования себестоимости продукции в целях: целесообразного дальнейшего выпуска продукции; установления оптимальной цены на продукцию; оптимизации ассортимента выпускаемой продукции; целесообразности обновления действующей технологии и оборудования; оценки качества работы управленческого персонала;

• организация учета движения производственно-материальных запасов, других материальных, финансовых и иных ресурсов предприятия;

• анализ эффективности деятельности по центрам ответственности и в целом по предприятию;

• разработка планов (оперативных, тактических, стратегических) развития хозяйственной деятельности предприятия;

• разработка базы и методологии для планового калькулирования;

• выявление отклонений фактических данных от плановых;

• формирование конечного результата хозяйственной деятельности и сравнение его с данными финансового учета.

Историческая и экономическая оценка развития рынка вторичных металлов, изучение взаимодействия его субъектов, позволило определить основные направления повышения эффективности системы сбора и переработки вторичных металлов.

Развитие в целом рынка вторичных металлов невозможно без хорошо налаженной эффективной системы управления в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов, а выполнение задач управленческого учета невозможно без организации управленческой бухгалтерии.

В настоящее время возможными вариантами организации управленческого учета являются автономная и интегрированная система учета.

При автономной форме организации управленческого учета - система учета является замкнутой, затраты группируются по статьям калькуляции, по местам возникновения, по центрам ответственности.

Основная информация по заготовке лома, необходимая в управленческих целях: объем заготовки по видам лома за день и с нарастающим итогом за месяц, с начала года, с указанием отклонений от плановых объемов. Формируется такая информация в разрезе центров ответственности на основе отчетов по заготовке лома и отходов вторичных металлов.

Для формирования сводного отчета данные заносятся в базу программы управленческого учета или вручную заносятся в сводную ведомость. Повторно заготовка лома учитывается в регистрах финансового учета. При автономной форме организации управленческой бухгалтерией на предприятии ведется двойной учет, что могут позволить себе только крупные предприятия.

При интегрированной форме организации учета отражение операции "заготовка лома и отходов вторичных металлов" производится сразу же по видам лома в разрезе контрагентов, по центрам ответственности.

Методической основной организации управленческого учета является План счетов, основанный на полной и эффективной классификации счетов. Разработанный автором рабочий план счетов управленческого учета предусматривает четыре уровня детализации, содержит 335 аналитических позиций на 1-ом уровне, 249 - на втором, 73 - на третьем и 4 - на четвертом.

Вопросы, связанные с организацией бухгалтерского учета и организацией документооборота тесно взаимосвязаны.

Рациональная организация документооборота должна обеспечить: стабильность работы бухгалтерской службы; четкость, оперативность обработки и движения документов; своевременность принятия управленческих решений.

График документооборота разработан автором с учетом структуры предприятия, должностных инструкций сотрудников, внутренней отчетности и схемы организации учета ОАО "Металлоторг" (г. Йошкар-Ола).

Приложенные в работе схемы документооборота разработаны с с учетом структуры всего предприятия и организации учета по центрам ответственности.

Не оставлен без внимания тот факт, что при формировании и представлении для управления детализированной учетно-аналитической информации невозможно обойтись без технического обеспечения учетных работ. Организация учета исследуемых предприятий обоснована с применением программы "1С:Бухгалтерия", которая имеет свои особенности работы с константами и справочниками, адаптированными к специфике деятельности по заготовке и переработке вторичных металлов.

Вторая глава "Методические основы организации управленческого учета в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов" посвящена принципам организации управленческого учета и учетной политике, классификации затрат, организации затрат по центрам ответственности и местам возникновения, вопросам оценки и организации внутреннего контроля запасов вторичных металлов.

Учет финансовых результатов непосредственно связан с системой учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Непосредственное влияние на методику формирования финансового результата оказывают отдельные элементы учетной политики:

- установление стоимостной границы между основными средствами и средствами труда в обороте;

- вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов;

- порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам;

- вариант погашения стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- порядок начисления амортизации по нематериальным активам;

- порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей;

- порядок учета и финансирования ремонта основных производственных фондов;

- оценка незавершенного производства;

- способ (база) распределения косвенных производственных расходов между объектами калькулирования;

- вариант учета выпуска продукции;

- оценка готовой продукции и др.

Введение в действие в 2001 году Нового плана счетов предполагает применение различных схем организации учета затрат на производство. Выбор варианта зависит от специфики деятельности, организационного построения, технологической структуры, организации и целевой установки системы управления, способности и возможности функциональных служб организации обработать и эффективно использовать информацию, систематизируемую бухгалтерским учетом.

Традиционный вариант организации производственного учета получил в новом плане счетов дальнейшее развитие. В системный учет введена специальная синтетическая позиция, позволяющая контролировать выпуск из производства готовой продукции и формирование издержек производства -счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", который предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных работах и оказанных услугах за отчетный период и выявления отклонений фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости.

В работе дана характеристика вариантов организации учета затрат с учетом разделения затрат на условно-переменные и условно-постоянные и определены возможности построения схемы учета для организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

Вывод о том, что информация, представляемая бухгалтерским учетом должна отвечать принципам организации учета с одной единственной целью - чтобы быть полезной для управления предприятием, автор доказывает не только характеристикой общих принципов и требований, предъявляемых к качеству бухгалтерской информации, но и раскрытием содержания дополнительных требований "понятность", "уместность", "надежность", "сопоставимость" к учетной информации организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

Для правильной организации учета затрат и калькулирования себестоимости необходима научно обоснованная их классификация. В работе обоснована классификация затрат по статьям затрат, видам деятельности, связанных с заготовкой и переработкой вторичных металлов.

В зависимости от задач управленческого учета затраты классифицированы на: входящие и истекшие. К входящим затратам отнесены средства, ресурсы, которые должны принести доход в будущем периоде, которые приобретены и находятся на складе предприятия. В балансе они отражаются в активе и являются запасами предприятия. Если данные средства, ресурсы в течение отчетного периода использованы для получения дохода и в будущем они уже не могут принести доход, то они переходят в группу истекших затрат.

В работе сделан вывод о том, что входящие затраты тождественны понятию "Затраты", а истекшие - "Расходы". Одни и те же затраты могут быть как истекшими, так и входящими.

Классификация затрат на прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные в работе выполнена на аналитическом материале исследуемых предприятий.

Разработанная автором классификация затрат с выделением переменных, постоянных и условно-постоянных расходов, рекомендована в работе для планирования и учета. Приведена методика контроля за поведением переменных и постоянных затрат с использованием коэффициента реагирования затрат. Группировка переменных затрат по их видам - пропорциональные, дегрессивные и прогрессивные затраты, рассмотрена на примерах динамики этих затрат по переработке вторичных металлов (лома).

Обосновано формирование затрат по центрам ответственности. На примере организационной структуры предприятия типа Вторчермет составлена структура центров ответственности и проведена детализация мест возникновения затрат внутри каждого центра ответственности. Для управления затратами по центрам ответственности затраты классифицированы на регулируемые, частично регулируемые, слаборегулируемые и нерегулируемые.

Исследование системы трансфертного ценообразования позволило сделать обоснование использования трансфертных цен для внутренних расчетов между центрами ответственности организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

Высокая материалоемкость производства исследуемых предприятий обязывает при организации учета и формировании отчетности (особенно внутренней, управленческой), уделять особое внимание выбору методов оценки запасов вторичных металлов.

Формы и методы оценок в работе исследованы с позиции требований международного бухгалтерского стандарта МСФО № 2 "Запасы" и российских Положений по бухгалтерскому учету ПБУ 5/98 "Учет материально-производственных запасов", ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 "Расходы организации". Приведена методика аналитического учета запасов для исследуемых предприятий и выполнен сравнительный анализ методов оценки запасов.

Изучены инвентарные способы внутреннего контроля запасов и определен порядок проведения отражения результатов в исследуемых предприятиях.

В третьей главе "Отчетность и управленческий анализ затрат в организациях по заготовке и переработке вторичных металлов" раскрыты состав и содержание внутренней управленческой отчетности организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

Автором разработаны и предложены формы управленческой отчетности для организаций по заготовке и переработке вторичных металлов.

В результате сравнительного анализа содержания управленческой и финансовой отчетности автором выделено три вида информации:

- совпадающей при сравнении финансовой и управленческой отчетности;

- совпадающей частично при сравнении финансовой и управленческой отчетности;

- никогда не совпадающей.

Выделение таких видов информации для работы управленца-менеджера является важным ориентиром при проведении анализа, принятии решения. Всегда можно определить достаточность источника и полезность информации для принятия решения.

На основе изучения и обобщения методов и способов экономического и финансового анализа, в работе изложена методика управленческого анализа, последовательно применения которой дает возможность предприятием по заготовке и переработке вторичных металлов:

- анализировать затраты для оценки результатов и управления прибылью;

- анализировать затраты для принятия решений о выборе альтернативных вариантов управления прибылью;

- анализировать затраты для контроля и регулирования. Методика анализа включает:

- анализ затрат на 1 рубль продукции, работ и услуг;

- анализ себестоимости продукции;

- анализ сметы затрат на производство;

- анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции;

- анализ калькуляции себестоимости единицы продукции;

- анализ факторов и резервов, снижение затрат на производство.

Показатель затрат на 1 рубль продукции использован для динамического анализа основных факторов. Влияние на динамику затрат являются изменение самих затрат, цен на сырье, материалы, готовую продукцию, услуги, структуры продукции и т.д. определено индексным методом.

Анализ влияния материалоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости на затраты на 1 рубль продукции выполнен по отчетным данным за 2000 год ОАО "Металлоторг".

Для анализа себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции предложена структура себестоимости переработки вторичных металлов.

Для проведения управленческого анализа затрат, необходимого для принятия решений о выборе альтернативных вариантов и управления прибылью, автором выбрана методика, включающая:

- анализ себестоимости и подготовка сметы (бюджета) затрат на производство;

- анализ затрат с целью безубыточности производства;

- оперативный анализ затрат, необходимый для принятия оперативных решений и управления прибылью.

Управленческий анализ затрат в целях контроля и регулирования деятельности основан на анализе затрат по центрам ответственности.

Выделены показатели, определяющие эффективность финансово-хозяйственной деятельности Центров ответственности, а также ряд финансовых показателей с формулами расчета для исследуемых предприятий.

Анализ инвестиций, используемых центрами ответственности проведен с использованием показателя остаточного дохода (ОД).

Размер прибыли сложно планировать или нормировать для центров ответственности. Допускается, что минимально необходимая прибыль - это такая норма прибыли, которая необходима для функционирования центра ответственности. Остаточный доход — это доход, заработанный центром ответственности сверх минимальной нормы прибыли. При установлении нормы прибыли 20% величина остаточного дохода отрицательная у всех центров ответственности, хотя каждый из них имеет положительную величину дохода. Это говорит о том, что при данных объемах инвестиций целевая норма прибыли должна составлять 9-10%. Показатель остаточный доход (ОД) показывает:

- капитал, инвестированный в центр ответственности имеет стоимость;

- величину сверх минимальной прибыли на существующие инвестиции центра ответственности;

- вклад каждого центра ответственности в общие результаты деятельности предприятия.

Предложенная методика анализа специфична тем, что она основана на новой технологии учета для центров ответственности. Высказана точка зрения, что она может применяться как один из вариантов управленческого анализа, информационное обеспечение для которого обуславливает управленческий учет затрат и внутренняя отчетность исследуемых предприятий.

По мнению диссертанта, сделанные в процессе исследования выводы, предложения и рекомендации будут способствовать дальнейшему развитию теории и практики управленческого учета и повышению его значимости в управлении не только предприятиями по заготовке и переработке вторичных металлов и организаций других отраслей промышленности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Короткова, Алевтина Васильевна, 2001 год

1. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению. М, 1997.

2. Бакаев А.С., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия, 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1987. - 287 с.

4. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 224 е.: ил.

5. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. -М.: Финансы, 1966.

6. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

7. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. -М.: Финансы и статистика, 1985.

8. Бенке Р.Л., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО "Виктори", 1993. 119 с.

9. Бернстайн JI.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996.

10. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. М., 1926. - 531 с.

11. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер. с англ. — М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

12. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ, Екатеринбург, 1999 г.

13. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. Киев: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.

14. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 208 с.

15. Бухгалтерский учет/АССА: учебно-методические материалы. М.: Ас-кери, 1993.

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

17. Бухгалтерский учет и отчетность 1997, Изд. 2-е, доп. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств Российской Федерации: Справочное пособие. М.: Экономика и финансы, ИИФ "Триада", 1997.

18. Бухгалтерский учет и отчетность 1997, Изд. 2-е, доп. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств Российской Федерации: Справочное пособие. М.: Экономика и финансы, ИИФ "Триада", 1997.-728 с.

19. Бухгалтерский учет: Учебник/П.С.Безруких, Н.П.Кондраков, В.Ф.Палий и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтер-ский учет, 1994.-528 с.24.