Развитие риск-ориентированного управленческого учета производства строительных материалов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сабирьянова, Лилия Рафисовна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Сабирьянова, Лилия Рафисовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

248

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сабирьянова, Лилия Рафисовна

Введение

1. Теоретические основы управленческого учета и особенности его организации в производстве строительных материалов

1.1. Развитие теории управленческого учета в России

1.2. Концептуальная модель управленческого учета и ее элементы

1.3. Организация управленческого учета производства строительных материалов

2. Категория "риск", ее содержание и теоретическое развитие

2.1. Понятие "риск" и его место в системе управления

2.2. Критерии классификации рисков, причины их возникновения и последствия, отражаемые в системе управленческого учета и отчетности

3. Оценка риска и ее инструментарий

3.1. Особенности стратегической деятельности предприятия в условиях рисков

3.2. Оценка эффективности управления рисками и критерии выбора решения

3.3. Совершенствование управления рисками на основе информации управленческого учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие риск-ориентированного управленческого учета производства строительных материалов"

Актуальность темы исследования. Процессы глобализации и развитие экономики сопровождаются влиянием фактора неопределенности и нестабильности финансовых рынков на экономическое развитие хозяйствующих субъектов, что обуславливает наличие рисков в их предпринимательской деятельности. Сложность и многоаспектность категории "риск" и изменение условий, в которых происходит развитие бизнесапредприятий реального сектора экономики, требуют совершенствования систем управления этими предприятиями, создания научно-обоснованного методического инструментария учета и информационного обеспечения управления с целью предотвращения или снижения рисков.

Отрасль промышленного производства строительных материалов, предприятия которой и их деятельность выбраны в качестве объектов исследования, сопряжена с различного рода предпринимательскими рисками. Стратегия развития таких предприятий может быть реализованной при нали- , чии эффективной системы управления рисками. Поскольку большая часть информации о производстве, его стоимости, о реализации продукции потребителям и ценовой политике содержится в системе управленческого учета, то важно определить его риск-ориентированность, важнейшие области управленческих решений, эффективность которых зависит от информации управленческого учета.

Современные системы управленческого и производственного учета, бюджетирования, управленческого анализа, существующие форматы управленческой отчетности все еще мало ориентированы на рациональное использование интеллектуальных, информационных, организационных и финансовых ресурсов предприятий, на предоставление информации, способствующей гибкому реагированию на изменения внешней среды, не обеспечивают эффективное решение стратегических задач развития. Поэтому важным моментом является разработка методического обеспечения управленческого учета, отражающего: критерии рисков, их учетную классификацию, показатели для внутренней и внешней отчетности. Возможность оценивать риски по выделенной в управленческом учете информации является значимым инструментомв решении текущих и стратегических задач предприятий. В этой связи тема исследования рассматривается нами как актуальная.

Степень изученности проблемы. В современной экономической литературе теоретические и методические особенности управления рисками и инструментарий формирования учетно-аналитической информации для управления нашли свое отражение в трудах отечественных ученых, таких как: И.А.Аверчев, И.Т.Балабанов, М.А.Вахрушина, С.Н.Воробьев, М.Г.Лапуста, С.Н.Петрова, М.А.Рогов, Н.В.Хохлов, А.Е.Шевелев, Е.В.Шевелева, М.В.Мельник, В.И.Подольский.

Вопросы признания, оценки и анализа рисков, отражения и раскрытия информации об их влиянии в отчетности исследуются в работах, посвященных развитию теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита, М.А.Азарской, А.В.Глущенко, В.Г.Когденко, В.В.Ковалева, М.И.Кутера, М.В.Мельник, О.А.Мироновой, В.Ф.Палия, В.И.По дольского, В.Л.Поздеева, Г.В.Савицкой, Л.В.Сотниковой, А.Е.Суглобова, А.Д.Шеремета.

Исследованием основ управленческого учета занимались такие зарубежные специалисты как: А.Апчерч, М.Бромуич, М.Ф. Ван Бред, Р.Вандер Вил, Дж.Гаррисон, К.Друри, Ш.Датар, И.Иннз, Р.С.Каплан, М.Карренбауэр, Д.Колдуэлл, Р.Купер, Э.Майер, Р.Манн, Р.Мюллендорф, Р.Нидлз, А.Ричардсон, Дж.Рис, Ж.Ришар, Дж.Сигел, К.Симмондз, Т.Скоун, К.Уорд, Дж.Фостер и др.

В зарубежной экономической литературе разнообразные теоретические и практические аспекты управления рисками нашли свое отражение в трудах Т.Бачкаи, Л.А.Бернстайна, Дж.Кейнса, Г.Марковица, А.Маршалла, Д.Мессена, О.Моргенштерна, Дж.Милля, Ф.Найта, А.Пигу, К.Рэкхэда, А.Смита, И.Шумпетера, С.Хыоса и других.

Наличие значительного числа проводимых исследований российскими и зарубежными специалистами подтверждает, что управленческий учет постоянно развивается в соответствии с современными условиями хозяйствования, совершенствуя присущие ему методы и инструменты. В связи с этим возникает необходимость в формировании и обосновании концепции создания системы управленческого учета, которая базируясь на предложенных в исследованиях вышеуказанных авторов методологических подходах и теоретических решениях в части управления рисками, и учитывая отраслевую специфику, в полной мере отражала бы деятельность организаций производства строительных материалов.

Актуальность и недостаточная изученность проблем определили цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования является решение важной научной проблемы, заключающейся в развитии теории и разработке методического обеспечения риск-ориентированного управленческого учета производства строительных материалов. В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- систематизировать и обосновать основные направления развития теории управленческого учета в России;

- разработать концептуальную модель управленческого учета и обосновать логическую взаимосвязь ее элементов;

- разработать положения по организации управленческого учета производства строительных материалов;

- уточнить содержание категории "риск" применительно к информации управленческого учета;

- систематизировать критерии классификации рисков и разработать классификацию риска для применения в системе управленческого учета;

- выделить причины, обосновать влияние факторов на возникновение рисков и последствия рисков; раскрыть методические особенности отражения их в системе управленческого учета и отчетности;

- выявить влияние рисков на стратегию развития производства строительных материалов;

- выявить и усовершенствовать методику оценки эффективности управления рисками и обосновать критерии выбора решения;

- разработать методику управления рисками и их последствий на основе информации управленческого учета.

Область исследований. Выбранная тема исследования соответствует научным направлениям ВАК по специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.7. "Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", п. 1.8 "Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности", п. 2.8 "Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические и методические положения управленческого учета, управления рисками в производстве строительных материалов. Объектом исследования выступают действующие системы управленческого учета в организациях по производству строительных материалов, методический инструментарий отражения в учете и в отчетности показателей производства под влиянием рисков.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования диссертации выступили работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные экономической теории, теории рисков, управлению рисками, бухгалтерскому учету, управленческому и производственному учету, предпринимательских и бухгалтерских рисков, экономическому и финансовому анализу, теории управления экономическими системами.

В работе использованы материалы периодических изданий, законодательные акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения, нормативные акты Правительства РФ, Министерства финансов РФ, международные стандарты финансовой отчетности, и другие нормативные документы, практические данные коммерческих организаций.

В процессе исследования применялись следующие общенаучные методы: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, методы системного и экономического анализа, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность-выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Научная новизна исследования заключается в обосновании важной научной проблемы теоретико-методического развития риск-ориентированного управленческого учета, а также в разработке методического инструментария и формирования информации управленческого учета для эффективного управления рисками.

В работе получены и выносятся на защиту следующие основные результаты:

- систематизированы и обоснованы направления развития управленческого учета в России, на основе которых разработана концептуальная модель управленческого учета производственной деятельности организаций, обоснованы ее элементы;

- определены основные элементы организации управленческого учета для предприятий производства строительных материалов, включающие поэтапное выполнение работ, выделение основных областей управления производством и построение задач управленческого учета;

- уточнено содержание категории "риск" и определено его место в системе управленческого учета производства строительных материалов;

- систематизированы критерии классификации рисков; предложена классификация рисков для применения в системе управленческого учета; выявлены причины возникновения и последствия рисков, доказана необходимость и предложен порядок их отражения в управленческом учете и отчетности;

- выявлено и обосновано влияние рисков на ключевые показатели развития производства строительных материалов, соответствующие стратегии бизнеса;

- разработана методика оценки эффективности управления рисками, отличающаяся использованием инструментария управленческого анализа в части расчета операционного рычага, позволяющая осуществлять эффективный^выбор управленческого решения;

- усовершенствованы подходы к управлению рисками на основе информации управленческого учета и механизма идентификации рисков производства строительных материалов.

Теоретическое значение результатов работы состоит в разработке теоретических и методологических положений управления рисками и их последствий на деятельность промышленных предприятий в сфере производства строительных материалов.

Практическая значимость заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате выполненного исследования, могут быть использованы в практике работы организаций производства строительных материалов, а также для организации риск-ориентированных систем управленческого учета, направленных на более эффективное обеспечение управленческих решений. Самостоятельное значение имеют предложенные в работе:

- методика оценки эффективности управления рисками, основанная на идентификации рисков предприятий производства строительных материалов;

- классификация рисков, используемая в системе управленческого учета.

Предложенная методика анализа последствий влияния рисков может быть использована в работе организаций производства строительных материалов.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования рассмотрены и одобрены на международной научно-практической конференции "Аудит, налоги и бухгалтерский учет: основы, теория и практика" в г. Пензе (2009 г.), на региональных и межвузовских научных конференциях, проводимых Марийским государственным техническим университетом в г. Йошкар-Оле (2009-2011 г.г.).

Часть исследовательского материала вошла в разработку учебно-методического комплекса по дисциплине "Бухгалтерский управленческий учет", читаемой для студентов экономических специальностей.

Отдельные положения диссертации внедрены в практику деятельности организаций производства строительных материалов Республики Марий Эл ЗАО "Марийский завод силикатного кирпича" (г. Йошкар-Ола), ОАО "Стройкерамика" (г. Йошкар-Ола).

Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 12 публикациях, авторским объемом 5,45 печ. л., среди которых три работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками.