Управленческий и стратегический учет в холдингах :моделирование, теория и практика

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Галиева, Юлия Рузановна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Галиева, Юлия Рузановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

262

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Галиева, Юлия Рузановна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО М

СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА В ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ.

1.1 .Бухгалтерская модель управленческого и стратегического учета.

1.2. Структурированный план счетов в холдингах.

1.3. Учет финансового состояния холдинга.

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА МЕТОДИК УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ.

2.1. Управленческий учет платежеспособности холдинговых структур

2.2. Управленческий учет трансфертных цен.

2.3. Управление рисками холдинговых структур.

ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА В ХОЛДИНГАХ.

3.1. Бухгалтерская модель стратегического учета в холдингах.

3.2. Стратегический учет собственности холдингов и ее трансформации.

3.3. Стратегический учет резервной системы холдинга и его структур.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий и стратегический учет в холдингах :моделирование, теория и практика"

Актуальность темы исследования. Рыночная экономика, в которой работают современные российские холдинги, ставит перед ними задачу внедрения эффективной системы управления ресурсами и контроля показателей деятельности. Мировой опыт показывает, что чем более эффективной будет такая система, чем более рационально используются внутренние ресурсы, тем более успешен бизнес, тем больше шансов достичь высоких результатов.

Современное управление бизнесом в холдингах предполагает поиск комплексных решений всех задач стоящих перед менеджментом, и эти решения находятся в области интегрированных систем управления эффективностью бизнеса. Именно в этих системах можно получить информацию о рентабельности бизнеса и о степени удовлетворенности клиентов. Измерение и управление результатами деятельности определяет текущей и будущий успех холдинга. Правильно подобранные и интегрированные во все процессы и подразделения показатели способны поддержать достижение стратегических целей. В последние 10 лет проблемы стратегического учета в российской экономике занимают исключительно важное место, появилось несколько десятков работ, решающих отдельные аспекты стратегического учета инноваций, собственности. В то же время проблемы стратегического учета в холдингах как основных звеньях функционирования в российской экономике только начинают рассматриваться:

Особенно актуальным для успешного выхода из мирового кризиса представляет собой разработка ряда стандартов, положений, методик по учету наиболее важных объектов управления холдинговыми структурами и их подразделениями: учет финансового состояния; учет платежеспособности; учет и управление трансфертными ценами; учет и управление резервной системы и рисковых ситуаций; учет и управление реорганизационныхпроцессов. В конечном итоге это позволит создать эффективную, транспорентную и оперативную систему управления собственностью и капиталом.

Степень разработанности проблемы. Несомненный интерес на современном этапе развития рыночных отношений в России представляет исследование опыта организации и методологии управленческого и стратегического учета в холдингах. Новшества учетной мысли должны быть использованы в практике организации учета затрат в холдинговых структурах. Необходима адаптация и совершенствование методик управленческого и стратегического учета для российских холдингов. Этот вопрос требует подробной научной и методической проработки.

Значительный вклад в исследование проблем теории и методологии-формирования систем управленческого и стратегического учета внесли, следующие отечественные экономисты: Богатая И.Н., Бакаев A.C., Бахрушина М.А, Гетьман В.Г., Ивашкевич В.Б., Керимов В.Э., Кондраков Н.П., Крохичева Г.Е., Николаева С.А., Палий В.Ф., Соколов Я.В., Терехова В.А., Ткач В.И., Шеремет А.Д., Хорин А.Н. Шнейдман JI.3. и др.

Значительный вклад разработку теоретических и практических по-ложенийравленческого и стратегического учета внесли зарубежные исследователи: Апчерч А., Аткинсон А., Друри К., Каплан Р., Рис Дж., Хорват П., Фостер Дж., Хорнгрен Ч.Т. и др:

Применительно к холдингам концепция организации- финансового и управленческого учета в общем виде изложена в работе Плотникова B.C. и Шестаковой В.В. «Финансовый и управленческий учет в холдингах» с основным акцентом на методологию консолидации финансовой отчетности.

Исследование роли, задач и особенностей управленческого и стратегического учета в холдингах представляется в настоящее время чрезвычайно актуальной. Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по изложенным вопросам требует дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, методических основ и практических рекомендаций по формированию системы управленческого и стратегического учета в холдингах. В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- теоретически обосновать модель управленческого и стратегического учета в холдинговых структурах;

- разработать стандарт "Структурированный план счетов холдинга";

- создать стандарт для прогнозного учета финансового состояния холдинга;

- представить и обосновать методику управленческого учета платежеспособности холдинговых структур;

- разработать и обосновать методику управленческого учета трансфертных цен в холдинговых структурах;

- обосновать теоретические и практические предложения по методике управленческого учета рисковых ситуаций в системе холдинга;

- разработать практические рекомендации по организации стратегического учета в холдингах;

- предложить методику стратегического учета собственности и ее трансформации;

- обосновать методику учета резервной системы холдинга и, его структур.

Предмет исследования - теоретико-методологические и организационно-методические проблемы создания методик и моделей, практических рекомендаций управленческого и стратегического учета в холдинговых структурах.

Объектом исследования послужили системы управленческого учета компаний холдингового типа.

Область исследования. Тема диссертационного исследования соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Теоретической и методологической базой исследования явились труды выдающихся российских и зарубежных ученых по проблемам организации управленческого и стратегического учета, материалы научных семинаров, конференций. В процессе исследования использовались такие обще научные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, дедукция и индукция. Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний в отечественной и зарубежной теории и практике.

Информационной основой исследования послужили материалы^ Федеральной службы государственной статистики по Российской Федерации и Ростовской области, статистическая и бухгалтерская отчетность компаний холдингового типа.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке и теоретическом обосновании направлений развития управленческого и стратегического учета в холдинговых группах.

Научная новизна подтверждается следующими результатами:

- теоретически обоснована бухгалтерская модель управленческого и стратегического учета в холдинговых структурах, позволяющая создавать эффективную систему управления;

- разработан стандарт "Структурированный план счетов холдинга", в основу которого положены 3 оптики (финансовая, производственная, специализированная) построенный на модулях плана счетов, принципах архитектоники и инструментов бухгалтерского инжиниринга;

- создана методика построения стандарта холдинга "Прогнозный учет финансового состояния", направленный на управление финансовым состоянием на базе использования системы производных балансовых отчетов;

- представлена и обоснована методика управленческого учета платежеспособности холдинговых структур, обеспечивающая управление платежеспособностью;

- разработана и обоснована "Методика управленческого учета трансфертных цен в холдинговых структурах" ориентированная на изменение стоимости чистых активов и чистых пассивов;

- обоснованы теоретические и практические предложения по методике управленческого учета рисковых ситуаций в системе холдинга, она позволяет определить зоны риска по показателям чистых активов в балансовой и рыночной оценке и чистых пассивов в справедливой оценке. Методика позволяет создать эффективную- систему управления рисками на основании использования инструментов бухгалтерского инжиниринга;

- разработаны практические рекомендации по' организации стратегического учета в холдингах, послужившими, основой разработки и апробации методик стратегического учета собственности и ее трансформации и стратегического учета резервной системы холдинга и его структур;

- предложена методика стратегического учета собственности и ее трансформации, обеспечивающая эффективное управление собственностью и ее трансформациями на основе показателей чистых активов и чистых пассивов в рыночной и справедливой" оценках и соответствующих компьютерных программ;

- обоснована методика учета резервной системы холдинга и его структур построенная на базе использования стратегических производных балансовых отчетов резервной системы и интегрированного риска.

Практическая значимость выводов и предложений заключается в разработке положений и рекомендаций, направленных на развитие, совершенствование и эффективность системы управленческого и стратегического учета в холдингах. Практическое применение полученных результатов предполагает существенное усиление роли и значения управленческого и стратегического учета и контроля в системе холдингов, позволяет создать рациональную систему информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования предложенных методик.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в производственно-хозяйственную деятельность холдингов Южного Федерального округа.

Результаты исследования докладывались на международных, региональных и межвузовских научно-практических конференциях по проблемам финансового и управленческого учета, контроля, анализа и аудита, а также используются в учебном процессе Института экономики и управления Ростовского государственного строительного университета.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 8 работ, общим объемом 12,32. п.л., в т.ч. 1 статья в изданиях, рекомендованных ВАК и 1 монография.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа изложена на 197 страницах машинописного текста состоит из введения, трех глав и заключения, 17 таблиц, 30 рисунков, библиографический список включает 135.наименований, 30 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Галиева, Юлия Рузановна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенных исследований разработаны методические рекомендации по организации и совершенствованию управленческого и стратегического учета затрат в холдингах.

В качестве важных результатов работы выделяются следующие:

1. Теоретически обоснована "Бухгалтерская модель управленческого и стратегического учета в холдинговых структурах", которая ориентирована на организацию учета в разрезе материнской компании, дочерних производственных предприятий, финансовых структур холдинга, торговых и инновационных подразделений на базе использования соответствующих блоков: интернациональные модели финансового учета (финансовая, производственная и специализированная оптики); структурированный план счетов; организация управленческого и стратегического учета интегрированным, дезинтегрированным и комбинированным способами; идентификация объектов управленческого учета и соответствующих им инструментов бухгалтерского инжиниринга; идентификация объектов стратегического учета и используемых инструментов бухгалтерского инжиниринга; оценка результатов деятельности; организация и методика контроля полученных результатов.

В результате создается эффективная система управленческого и стратегического учета холдинговых структур.

2.Разработан стандарт "Структурированный план счетов холдинга", в основу которого положены 3 оптики (финансовая, производственная, специализированная) характеризуется 6 блоками: балансовые счета; счета "Доходы-Затраты-Результаты"; "Забалансовые счета"; "Архитектоника инструментов управленческого учета"; "Архитектоника интегрированного стратегического учета"; "Организация контроля".

Структурированный план счетов холдинга строится на модулях плана счетов, принципах архитектоники и инструментов бухгалтерского инжиниринга.

3. Создана методика построения стандарта холдинга "Прогнозный учет финансового состояния". Он строится на начальном операторе разделов структурированного плана счетов и характеризуется учетными позициями: холдинговые структуры; начальное состояние размещения ресурсов и их источников; корректировочные записи; корректировочное состояние размещения ресурсов и их источников; прогнозируемое состояние холдинга и его структур; принимаемые меры по изменению финансового состояния; финансовое состояние с учетом принятых мер; отражение гарантийных операций; гипотетические записи по отражению реализации активов и удовлетворению обязательств; система агрегированных показателей, характеризующих финансовое состояние; экономические зоны финансового состояния холдинга (активная, пассивная, нейтральная).

Стандарт холдинга направлен на управление финансовым .состоянием на базе использования системы производных балансовых отчетов (мониторинговый, иммунизационный, хеджированный, ситуационный, финансовый, гарантийный, нулевой, стратегический).

4. Представлена и обоснована методика управленческого учета платежеспособности холдинговых структур, обеспечивающая управление платежеспособностью, для чего предназначены разделы: принятая стратегия (тактика) платежеспособности; структурированный план счетов - начальный оператор; идентификация и оценка факторов платежеспособности; проводки по отражению факторов платежеспособности; остатки ресурсов по разделам структурированного плана счетов и показатели чистых активов и пассивов; изменение стратегии и тактики платежеспособности; бухгалтерские проводки по изменению стратегии (тактики) платежеспособности; стоимость чистых активов и пассивов по результатам изменения платежеспособности; производный балансовый отчет интегрированного риска; зоны платежеспособности (активная, пассивная, нейтральная); внутренний аудитплатежеспособности.

Зоны определяются соизмерением фактических чистых активов в рыночной оценке с нормативом и характеризуют: излишек оборотных ресурсов (активная зона); недостаток оборотных ресурсов (пассивная зона); соответствие оборотных ресурсов фактически с принятой стратегией (нейтральная).

5. Разработана и обоснована "Методика управленческого учета трансфертных цен в холдинговых структурах" ориентированная на изменение стоимости чистых активов и чистых пассивов в результате трансфертных операций, для чего предназначены разделы: критерии использования трансфертных цен; структурированный план счетов; интеграция финансового и управленческого учета трансфертного образования на базе инструментов бухгалтерского инжиниринга; трансфертные цены; алгоритм формирования трансфертной цены; бюджетная расчетная трансфертная цена; измерение степени риска и неопределенности; трансфертный производный балансовый отчет; организация контроля. Трансфертный производный балансовый отчет включает начальный оператор, трансфертные проводки, трансфертный баланс.

Управление трансфертными ценами производится на базе показателей чистых активов в балансовой и расчетной оценках и чистых пассивов в справедливой оценке.

6. Обоснованы теоретические и практические предложения по методике управленческого учета рисковых ситуаций в системе холдинга, она позволяет определить зоны риска по показателям чистых активов в балансовой и рыночной оценке и чистых пассивов в справедливой оценке (активная, пассивная, нулевая) на основании использования следующих блоков методики: квадратура риска; идентификация риска; оценка риска; системы управления рисками (коэффициенты, модели, мера риска, производные балансовые отчеты); мониторинг риска (начальный оператор, производный балансовый отчет интегрированного риска, хеджированный баланс); зона риска; контроль риска.

Методика позволяет создать эффективную систему управления рисками на основании использования инструментов бухгалтерского инжиниринга.

7.Разработаны практические рекомендации по организации стратегического учета в холдингах, которая сформирована следующими паттернами (стратегический план счетов, индикаторы стратегического успеха, оценка индикаторов стратегического успеха, бухгалтерские подходы, бухгалтерские инжиниринговые инструменты стратегического учета, маржа безопасности, стратегический контроль), послужившими основой разработки и апробации методик стратегического учета собственности и ее трансформации и стратегического учета резервной системы холдинга и его структур.

8. Предложена методика стратегического учета собственности и ее трансформации, обеспечивающая управление холдингом и его структурами на базе использования следующих блоков: стратегические факторы, увеличивающие или уменьшающие стоимость чистых активов в балансовой и рыночной оценке, и чистых пассивов в справедливой оценке; риск и неопределенность с экспертной оценкой и отражением на базе использования производного балансового отчета интегрированного риска; система оценок собственности (балансовая, рыночная, справедливая, залоговая, ликвидационная, текущих затрат); система стратегических бухгалтерских механизмов учета собственности и ее трансформации (фрактальный, си-нергетический и венчурный производные балансовые отчеты); маржа безопасности (активная, пассивная, нейтральная); стратегический контроль.

Методика обеспечивает эффективное управление собственностью и ее трансформациями на основе показателей чистых активов и чистых пассивов в рыночной и справедливой оценках и соответствующих компьютерных программ.

9. Обоснована методика учета резервной системы холдинга и его структур состоящая из 8 блоков (информационная составляющая, инструменты бухгалтерского инжиниринга, стратегический учет резервной системы, стратегический учет рисков, определение маржи безопасности, стратегический анализ, принимаемые решения, стратегический контроль) и строится на базе использования стратегических производных балансовых отчетов резервной системы и интегрированного риска. Определение маржи безопасности (активная, нулевая, пассивная) строится на базе использования показателей чистых активов в балансовой и рыночной оценке и чистых пассивов в справедливой оценке.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Галиева, Юлия Рузановна, 2009 год

1. Агеев И.М. Моделирование, финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности. Ростов н/Д: изд-во Северо-Кавказский научный центр Высшей школы, 2000. - 132 с.

2. Аксенова Е.А. Организация финансового и управленческого учета в дорожном строительстве. Ростов-на-Дону, РГСУ, 2004. — 209 с.

3. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике \ Пер. с англ. М. : Вершина, 2005.- 888 с.

4. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия \ Пер. с англ. СПб.: Питер, 1999. 416 с.

5. Ансофф И. Стратегическое управление \ Пер. с англ.; Науч. ред. Л.И. Евенко. М.: экономика, 1989.-358 с.

6. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика. / А. Апчерч; Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

7. Аристотель. Политика. М.: Мысль, 1997. - Кн.1 — 159 с.

8. Архипов Э.Л. Сетевой управленческий учет: теория и практика. Ростов н\Д:РГСУ, 2005. 186 с.

9. Аткинсон Э.А., Банкер Р., Каплан Р., Янг М. Управленческий учет. 3 изд-е \ пер. с англ. М. : Вильяме, 2005. 280 с.

10. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. — М.: Бухгалтерский учет, 1999.

11. Баскакова М.А. Толковый юридический словарь: право и бизнес (русско-английский, англо-русский). 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы статистика, 2000. - 704 е.: ил. (в пер).

12. Бетге Й. Балансоведение \ Пер. с нем. \ Науч. ред. В.Д. Новодворские М.: Бухгалтерский учет, 2000. 454 с.13