Формирвоание системы учета, анализа, аудита материальных запасов на промышленных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Маслова, Ирина Алексеевна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Маслова, Ирина Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Маслова, Ирина Алексеевна

Введение.

1 Теоретические основы построения учетно-аналитической системы и ее переход на международные стандарты финансовой отчетности.

1.1 Основные принципы построения и теоретическое обоснование учетно-аналитической системы.

1.2 Понятие материальных запасов как части активов предприятия для целей учетно-аналитической системы.

1.3 Особенности ведения учетно-аналитической системы запасов на предприятиях промышленности при переходе на международные стандарты финансовой отчетности.

2 Учетная система материальных запасов на предприятиях промышленности при переходе к международным стандартам финансовой отчетности.

2.1 Совершенствование финансового учета материальных запасов для реализации учетно-аналитической системы.

2.2 Развитие налогового учета материальных запасов в комплексной учетно-аналитической системе.

2.3 Формирование управленческого учета материальных запасов с учетом требований международных стандартов.

3 Аналитическая система материальных запасов на предприятиях промышленности.

3.1 Принципы построения аналитических моделей запасов в рыночной экономике.

3.2 Аудит материальных запасов в соответствии со стандартами международного образца.

3.3 Информационная модель учетно-аналитической системы материальных запасов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирвоание системы учета, анализа, аудита материальных запасов на промышленных предприятиях"

Актуальность темы исследования. В деятельности промышленного предприятия, во всех его звеньях и направлениях, функционирует сложный экономический механизм со многими самостоятельными и взаимосвязанными системами, каждая из которых имеет свои особенности. Одну из таких систем составляют учет, налогообложение, анализ и аудит. Эти экономические процессы объединяются в единую систему не только в связи с их общейцелевой направленностью, как функций управления, но и стадиями реализации: подготовка информационной базы (учетная стадия); анализ и оценка информации; элементы налогообложения; выявление и исправление ошибок с участием аудита.

Методически связующим звеном служит комплексный анализ: учет является информационной базой анализа, и на его основе реализуется аудиторская деятельность.

В настоящее время бухгалтерский учет, анализ и аудит являются самостоятельными, специализированными экономическими науками. Каждая из них имеет свой предмет и методы исследования, практическое применение. В последнее время происходит все большее разделение бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый. Это закономерно, так как специализация наук позволит углублять их и дифференцировать на своей специфической сфере приложения. Вместе с тем, являясь самостоятельными сегментами прикладной экономической науки, они тесно взаимосвязаны и имеют единую конечную направленность -способствовать выработке управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности экономики и успешное воплощение в жизнь решений возникающих актуальных проблем.

Наряду с углублением и дифференциацией учетно-аналитических наук, требуется их аккумуляция, взаимообогащение.

В последнее десятилетие в сфере бухгалтерского учета происходят значительные изменения. Реальностью стало образование единого мирового учетного пространства. Этому способствовало широкое распространение международных стандартов учета, аудита, а также возможности информационного общения, обусловленные развитием компьютерных технологий и сети Интернет.

Особая роль в реализации учетно-аналитической системы принадлежит бухгалтеру, который не только учитывает, но и анализирует результаты хозяйственной деятельности. Между тем, этому мешает сложившийся стереотип, определяющий ведение бухгалтерского учета и анализа автономно, самостоятельно, не связывая их в систему.

В условиях рыночной экономики, при меняющихся целях и технологиях бухгалтерского учета, происходит его реформирование в соответствии с международными стандартами. Предстоит создать адекватную учетно-аналитическую систему, которая, используя международные стандарты финансовой отчетности, направлена на обеспечение полезности информации для заинтересованных пользователей, прежде всего инвесторов, использующих эту информацию для принятия соответствующих экономических решений.

Учетно-аналитическая система отвечает задачам разработки не только финансовой политики организации, в которой участвуют бухгалтерские и финансовые службы, но и налоговой. Понятие налоговой политики, введено с января 2002 года, одновременно с понятием налоговый учет. Участниками формирования этого документа на предприятии являются бухгалтерские и экономические структуры. Взаимодействие в сборе и обработке информации и объединяет их в единую учетно-аналитическую систему, обеспечивающую принятие управленческих решений администрацией предприятия и другими пользователями. Учет и анализ, объединенные в единый процесс, способствуют успешной разработке финансовой, учетной и налоговой политики организации, которые являются базой для построения эффективной системы управления финансами, направленной на достижение стратегических и тактических задач.

В диссертации рассмотрена проблема реформирования учета, анализа, налогообложения, аудита и проанализировано их взаимодействие на примере материальных запасов промышленных предприятий с позиции учетно-аналитической системы, отвечающей международным стандартам и требованиям рыночной экономики.

Значительный вклад в исследования в области учетно-аналитических дисциплин внесли отечественные авторы: А.П. Бархатов, Т.Н. Бабченко, П.С. Безруких, И.Е. Глушков, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева,

Н.П. Кондраков, В.И. Макарьева, М.В. Мельник, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсейчук, Д.А. Панков, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, J1.B. Попова, Р.С. Сайфулин, В.Я. Соколов, В.П. Суйц, И.П. Ульянов, А.Д. Шеремет, J1.3. Шнейдман и др.

В разной степени названные ученые занимаются исследованиями всех перечисленных наук: учета, анализа и аудита. Попытку увязать более глубоко составляющие учетно-аналитической системы предпринимают и многие зарубежные ученые: О. Амат, К. Белини, Дж.Блейк, Дж. Брейлди, Ф. Ляйтнер, Э. Максами, Д.О'Брайэн, Н. Прайор, П. Прудон, Дж.Рис, Ж. Ришар, А. Франчек, Дж.Эрнот и др.

В диссертационной работе показана целесообразность и необходимость тесной взаимоувязки учета, анализа и аудита и рассмотрено такое взаимодействие на примере учетно-аналитической системы материальных запасов промышленных предприятий.

Цель исследования. Целью диссертационного исследования является разработка методических рекомендаций по составу и видам комплексной учетно-аналитической системы, основанной на бухгалтерском учете, экономическом анализе и аудите материальных запасов с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- определить теоретические принципы формирования учетно-аналитической системы на базе взаимодействия бухгалтерского учета и экономического анализа материальных запасов на предприятиях на основе концепции ведения учета в рыночной экономике России;

- показать проблемы перехода учетно-аналитической системы материальных запасов на международные стандарты учета и отчетности и рекомендовать возможные варианты их решения;

- разработать методологию учетной системы материальных запасов при различных формах деятельности: финансовой, налоговой, управленческой;

- систематизировать аналитические приемы в аудите материальных запасов, показать прямую и обратную связь аудита и учета;

- исследовать аналитические модели запасов материалов в учетно-аналитической системе;

- рассмотреть возможность применения информационных технологий в целях усиления эффективности применения учетно-аналитической системы.

Область исследования включает учет и анализ оборотного капитала предприятий промышленности.

Предметом исследования является учет, анализ и аудит материальных запасов как обособленные объекты, так и в их взаимосвязях и взаимодействии, образующих учетно-аналитическую систему.

Объектом исследования является учетно-аналитическая система материальных запасов промышленных предприятий.

Теоретической и методологической основой исследования являются положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации учета, анализа, аудита; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету в области материальных запасов; положения по бухгалтерскому учету и отчетности; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров; официальная статистическая информация Госкомстата России.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы - диалектика, анализ, синтез, аналогия, так и специальные приемы и процедуры: счета, двойная запись, документирование, оценка, балансовой обобщение, отчетность. Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческими, диалектно-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Информационной базой послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской и налоговой отчетности ряда промышленных предприятий Орловской, Брянской, Московской областей.

Положения, выносимые на защиту. Как совокупный результат на защиту выносятся:

1. Теоретические обоснования принципов формирования учетно-аналити-ческой системы на базе бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита.

2. Методические рекомендации по комплексному взаимодействию учета, анализа и аудита на основе прямой и обратной связи.

3. Методология учета, анализа и аудита материальных запасов в рамках учетно-аналитической системы, основанной на требованиях международных стандартов финансовой отчетности.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании принципов единой комплексной учетно-аналитической системы материальных запасов, основанной на блоках: финансового, управленческого, налогового учета, анализа и аудита как взаимосвязанных процедур экономической науки, в обосновании взаимодействия элементов этого блока и возможностей его перехода на международные стандарты.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

1. Теоретически обоснована необходимость формирования учетно-аналитической системы на базе взаимодействия бухгалтерского учета, анализа, аудита.

2. Разработаны основные принципы взаимодействия элементов учетной системы материальных запасов - финансового, налогового и управленческого учета.

3. Предложены концептуальные модели финансового и управленческого анализа материальных запасов в едином информационном пространстве.

4. Разработаны методические рекомендации по аудиту материальных запасов с учетом требований рынка.

Практическая значимость работы заключается в том, что научные положения и выводы могут использоваться промышленными предприятиями в качестве:

- рекомендаций по переводу учета материальных запасов на международные стандарты финансовой отчетности;

- методического обеспечения учета, анализа и аудита материальных запасов;

- консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров.

С практической точки зрения значительный интерес для предприятий промышленности представляет методика учетной системы материальных запасов в совокупности финансового, управленческого, налогового учета запасов материалов и количественные модели анализа, которые используются в рыночной экономике. Отдельные методические рекомендации и предложения могут найти применение при организации внутреннего и внешнего аудита.

Результаты диссертационного исследования использованы в учетно-аналитическом процессе в ОАО «Металлист» (г.Карачев), в учебном процессе ОрелГТУ (г.Орел), а также в процессе проведения внешнего аудита ООО «БТИ-Аудит» (г.Брянск).

Реализация и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на научно-практической межвузовской конференции «Качественные преобразования социально-ориентированной рыночной экономики» (Орел, 1998г), на международной научно-практической конференции «Правовые и экономические проблемы стабилизации экономики в России» (Орел, 2000г.), на межвузовской конференции «Экономика, общество, личность на рубеже XXI века» (Орел, 2000г.), на Международной научно-практической конференции «Экономико-правовые проблемы повышения эффективности функционирования организаций и предприятий» (Орел, 2000г.), на III Московском Международном Молодежном Форуме «Образование - Занятость - Карьера» (Москва, 2001г.), на Международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (Орел, 2001г.), на Международной научно-практической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2001г.), на Втором Московском Международном бухгалтерском форуме «Лука Пачоли«О счетах и записях»» (Москва, 2001г.), на XI Международной конференции «Новые технологии в машиностроении» (Харьков, 2002г.).

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ, общим объемом 10,57 п.л. из них авторских 9,65 п.л., в том числе одна монография.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 208 наименований. Содержание работы изложено на 173 страницах машинописного текста, включает 39 таблиц, 29 рисунков, 3 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Маслова, Ирина Алексеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования разработаны методические рекомендации по составу и видам комплексной учетно-аналитической системы, основанной на бухгалтерском учете, экономическом анализе и аудите материальных запасов с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

Достижению поставленной цели способствовало решение поставленных в ходе исследования задач.

1. Определены теоретические принципы построения и обоснована необходимость учетно-аналитической системы. Определены ее основные элементы: учетная система представлена взаимодействием финансового, налогового и управленческого учета; анализ - финансовый, управленческий и налоговый; а также внутренний и внешний аудит. На основе применения системного подхода проанализированы взаимосвязи элементов учетно-аналитической системы.

2. Рассмотрено понятие и характеристики материальных запасов как составной части активов предприятия. Дано определение материальных запасов, разработаны критерии их признания в бухгалтерской отчетности для целей реализации учетно-аналитической системы.

3. Определен характер актуальных вопросов перехода национальной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности. Рассмотрены принципы учета материальных запасов в соответствии с МСФО и выработаны рекомендации по использованию данных принципов в российской учетно-аналитической системе в целях обеспечения адекватной информацией заинтересованных пользователей.

4. Разработаны пути совершенствования подсистемы финансового учета материальных запасов как составной части учетно-аналитической системы. Для этого рассмотрены методы финансового учета применительно к материальным запасам, рассмотрены составляющие их фактической себестоимости, разработаны методы учета прочих затрат в стоимости материальных запасов, исследовано влияние оценки материальных запасов при отпуске в производство на величину производственной себестоимости готовой продукции. Также разработаны рекомендации по формированию учетной политики в части материальных запасов и возможные схемы их финансового учета.

5. Разработана методология налогового учета материальных запасов, проанализированы противоречия действующего законодательства и способы их устранения в целях взаимодействия финансового учета с налоговым. Для этого разработан регистр, совмещающий аналитический учета материальных запасов с налоговым.

6. В рамках функционирования учетно-аналитической системы рассмотрены принципы управленческого учета материальных запасов. Рассмотрен состав расходов, включаемых в стоимость материальных запасов и факторы, влияющие на величину данных расходов. Исследовано влияние величины материальных запасов на величину эффективности использования производственного капитала. Рассмотрены виды и причины возникающих отклонение нормативных материальных затрат от плановых.

7. На основе построения аналитических моделей материальных запасов выработана методика анализа отклонений фактических величин материальных затрат от плановых, рассмотрено влияние величины материальных запасов на финансовые коэффициенты. Для целей контроля за сохранностью и эффективностью использования материальных запасов предложен метод АВС-анализа.

8. В целях реализации учетно-аналитической системы разработаны методические рекомендации по аудиту материальных запасов в соответствии с национальными и международными стандартами аудита.

9. Для повышения эффективности функционирования предложенной учетно-аналитической системы материальных запасов разработана принципиальная схема автоматизации данного процесса. Рассмотрены взаимосвязи между составляющими системы на основе электронного документооборота и применения современных средств вычислительной техники.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Маслова, Ирина Алексеевна, 2002 год

1. Абрамова Н.В. МПЗ: налогообложение и учет в 2002 году. М.: Бератор-Пресс, 2002.

2. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие- М: издательство «Дело и Сервис», 1998.

3. Автоматизированные системы управления предприятием/ А.В. Зеленков, М.А. Латкин, М.М. Митрахович. Учеб. Пособие. - Харьков: Нац аэрокосмический ун-т «Харьк. Авиац. Ин-т», 2002.

4. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Москва: ИКЦ «МарТ», 2001.

5. Бабаев Ю.А. Особенности планов счетов бухгалтерского учета, применяемые в России и на зарубежных предприятиях. //Международный бухгалтерский учет, 1999. -№6. С.34- 36.

6. Бажин И.И. Информационные системы менеджмента. М.: ГУВШЭ, 2000.

7. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

8. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учёта: проблемы её выполнения // Бухгалтерский учёт. 1999. - №8. - 4 - 7с.

9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001.

10. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 1984.

11. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской ивнешнеэкономической деятельности. М: Издательский дом «Дашков и К0», 1999.

12. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет за рубежом: Учебное пособие. М.: Изд-во МУПК. - 2000.

13. Бархатов А.П. и др. Бухгалтерский учет совместной и внешнеэкономическойдеятельности: Сборник заданий для практических занятий и самостоятельной работы студентов М.: Издательско-книгороговый комплекс «Маркетинг», МУПК, 2001.

14. Бархатов А.П. Иностранные юридические лица и их представительства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг»,2000.

15. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг»,2001.

16. Барышников Н.Н. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в 2-х томах. Изд-во перераб. и доп. М: Филинъ, 1997.

17. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие /ВЗФЭИ. М: ЗАО «Финстатинформ», 1999.

18. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)//Главбух. 2000. -№14. -С.80- 82 .

19. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру: Положение о составе затрат. Комментарии. М.: ФБК, 1996.

20. Берзинь И.Э. Экономика фирмы. М.: Институт международного права и экономики, 1997.

21. Бернар И. Толковый экономический и финансовый словарь. Т.1.Пер. с франц. -М.: Международные отношения, 1994.

22. Бетте Йорг Балансоведение: Пер. с нем./Научный редактор В.Д. Новодворский; вступление А.С.Бакаева; прим. В.А. Верхова. М: Изд-во «Бухгалтерский учет»,2000.

23. Блейк Дж., Амат Ориол Европейский бухгалтерский учет. Справочник/Пер, с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

24. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001.

25. Богданов А.А. Тектология: (Всеобщая организационная наука). В 2-х кн.: Кн. \J Редкол. Л.И. Абалкин и др./ отд-ние экономики АН СССР. Ин-т экономики АН СССР. -М.: Экономика, 1989.

26. Богомолов A.M., Голощапов Н.А.Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 1999.

27. Большой бухгалтерский словарь/Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999.

28. Большой коммерческий словарь/Под ред. Т.Ф. Рябовой. М.: Война и мир, 1996.

29. Бородина В.В. Бухгалтерский учет для руководителя. Практическое пособие. -М: «Книжный мир», 2000.

30. Бромвич М. Анализ экономической эффективности капиталовложений: Пер. с англ. М.: ИНФРА- М, 1996.

31. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 1 Налог на добавленную стоимость / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 2000.

32. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 2 Подоходный налог / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 2000.

33. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 3 Социальный налог / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 2000.

34. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный и официальный комментарий к Положению о составе затрат. Арбитражная практика. М.: Аналитика-Пресс, 2000.

35. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

36. Бухгалтерский учет / Козлова Е.П., Парашутин Т.Н. 2-е изд.и доп. - М: Финансы и статистика, 1997.

37. Бухгалтерский учет и аудит. 500 вопросов и ответов. Серия «Учебники, учебные пособия». Ростов н/Д: «Феникс», 1999.

38. Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственных договоров. М.: Аналитика-пресс, Академия. - 1997.

39. Бухгалтерский учет и отчетность организации 2000. Справочное пособие /Под ред. В.В. Карпова. М.: Финансы и статистика, 2000.

40. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций, Издание 3-е доп.41