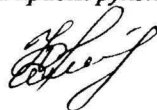


0-795393

*На правах рукописи*



**Шматко Юлия Александровна**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ  
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ  
В ВИНОДЕЛЬЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Ставрополь – 2011

Диссертационная работа выполнена на кафедре  
«Бухгалтерский финансовый учет» ФГБОУ ВПО «Ставропольский  
государственный аграрный университет»

- Научный руководитель:** кандидат экономических наук, доцент  
**Сытник Ольга Егоровна**
- Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор  
**Крохичева Галина Егоровна**  
доктор экономических наук, профессор  
**Белоусов Анатолий Иванович**
- Ведущая организация:** **ФГБОУ ВПО «Кубанский  
государственный  
аграрный университет»**

Защита состоится 29 ноября 2011 г. в 14<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета ДМ.212.245.08 при ФГБОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет» по адресу: 355028, г. Ставрополь, просп. Кулакова, 2 (корпус С), ауд. 405.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет» по адресу: 355028, г. Ставрополь, просп. Кулакова, 2, с авторефератом – на сайте: <http://vak2.ed.gov.ru>.

Автореферат разослан 27 октября 2011 г.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000714617

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
кандидат экономических наук, доцент

**О. А. Алексеева**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Сегодня от достоверности учета затрат на перерабатывающих предприятиях зависит эффективность управления производством продукции и в конечном итоге состояние дел в отрасли. Внедрение научно обоснованной системы управления затратами в винодельческих организациях требует соответствующего информационного обеспечения. В связи с чем возникает необходимость достоверного, системного и полного учета затрат на производство винодельческой продукции.

Существующая в настоящее время практика учета затрат на производство продукции в винодельческой отрасли, отсутствие стандартов и неразработанность информационно-аналитического обеспечения учета препятствуют оперативному управлению производством. Работа по формированию системы управленческого учета затрат и разработка методик калькулирования себестоимости винодельческой продукции, соответствующих современным требованиям и обеспечивающих максимальную полноту, точность и своевременность отражения учетных данных, ведется не должным образом.

Возникает необходимость развития управленческого учета затрат путем улучшения качества информационного обеспечения, наиболее полно отражающего технологические, организационные и экономические особенности производства винодельческой продукции.

Винодельческие организации испытывают ощутимый недостаток притока инвестиционных ресурсов, способствующих наращиванию производственных мощностей отрасли. Одной из причин такого положения стала низкая эффективность учета затрат, а в итоге и высокая себестоимость продукции предприятий, что снижает инвестиционную привлекательность отрасли в целом. Данное обстоятельство обуславливает актуальность совершенствования управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости винодельческой продукции.

Таким образом, недостаток теоретико-методических разработок по развитию системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости винодельческой продукции указывает на актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень научной разработанности проблемы.** Исследованиям в области развития теории и организации управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости в деятельности экономических субъектов посвящены труды таких отечественных ученых, как А. И. Белоусова, К. М. Гарифуллина, В. Э. Керимова, В. В. Ковалева, Н. П. Кондракова, И. Г. Кукукиной, Г. Е. Крохичевой, И. А. Масловой, Г. И. Пашигоревой, М. Р. Сафиуллина, С. А. Стукова, В. И. Ткач, А. Д. Шеремета и др.

В разработку проблем учета затрат на перерабатывающих предприятиях значительный вклад внесли такие отечественные и зарубежные ученые, как Р. А. Алборов, М. Альберт, И. Ансофф, П. Арнольд, П. С. Безруких, Н. Г. Белов, С. М. Бычкова, А. Я. Важова, М. В. Вахрушина, В. Б. Ивашкевич, К. Друри, Е. Б. Козин, Т. А. Козина, Т. П. Карпова, Н. А. Кокорев, Д. Коллдуэл, О. Е. Николаева, С. А. Николаева, М. Ф. Овсийчук, А. И. Павлычев, В. Ф. Палий, М. З. Пизенгольц, В. А. Пипко, Л. В. Попова, Я. В. Соколов, В. А. Фофанов, Ч. Т. Хорнгрен, Л. И. Хоружий, В. Г. Широбоков, Ф. Шмаунца, Н. Г. Чумаченко, Р. Энтони и др.

Оценивая научный вклад названных авторов в решение данной проблемы, следует отметить, что многие исследования по организации и совершенствованию управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции представлены в широком аспекте без привязки к специфике деятельности винодельческих организаций. Данное направление бухгалтерского учета не имеет обоснованной и современной нормативно-правовой отраслевой базы. В этой связи возникает необходимость исследования организационно-методических проблем формирования системы управленческого учета затрат применительно к данной отрасли.

**Цель и задачи исследования.** Целью настоящего исследования является адаптация учетно-аналитического инструментария управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции к производственно-технологическим особенностям организаций винодельческой отрасли.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- уточнить терминологическую базу, используемую при формировании управленческого учета затрат в организациях винодельческой отрасли;
- исследовать производственно-технологические и учетно-аналитические особенности винодельческих организаций с точки зрения их влияния на организацию управленческого учета и обосновать возможность реализации отдельных его направлений;
- уточнить перечень объектов учета производственных затрат и мест их возникновения в организациях винодельческой отрасли;
- обосновать методику формирования себестоимости винодельческой продукции;
- разработать методику управленческого учета затрат на производство винодельческой продукции;
- предложить методический подход к формированию документального обеспечения учета затрат в винодельческих организациях;
- разработать методику постановки управленческого учета в организациях винодельческой отрасли.

**Предметом исследования** является комплекс теоретических, методических и практических вопросов управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях.

**Объектом исследования** является хозяйственная деятельность организаций-производителей винодельческой продукции в Ставропольском крае.

**Область исследования.** Исследование соответствует специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика, п. 1.8 – «Бухгалтерский учёт в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.9 – «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ.

**Теоретической и методологической основой исследования** послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии бухгалтерского финансового и управленческого учета и другим экономическим наукам.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания: общенаучные (анализ, синтез), специальные экономические (сравнения, графический), экономико-статистические методы сбора и обработки информации, а также специальные учетные методы (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойная запись и балансовое обобщение).

В качестве **информационного обеспечения** использованы действующие в Российской Федерации законодательные акты, нормативно-правовые документы, регулирующие постановку бухгалтерского учёта затрат, официальные данные Федеральной службы государственной статистики по Российской Федерации и Ставропольскому краю, статистическая и бухгалтерская отчетности винодельческих организаций Ставропольского края, аналитические материалы экспертов Центра исследований федерального и региональных рынков алкоголя (ЦИФРРА), материалы научных конференций, семинаров, справочно-правовых систем, периодических изданий.

**Научная новизна результатов исследования** заключается в обобщении теоретических и организационно-методических положений по адаптации инструментария учета затрат и калькулирования себестоимости продукции к производственно-технологическим особенностям организаций винодельческой отрасли и формированию соответствующей управленческой отчетности в разрезе их центров ответственности.

В процессе исследования получены следующие основные научные результаты, выносимые на защиту:

- конкретизировано определение управленческого учета, который представляет собой подсистему совокупности взаимосвязанных учетно-информационных процедур в системе управления организацией; уточнено содержание и состав экономических категорий

- «затраты», «расходы», «издержки», дана их сравнительная характеристика и выявлены отраслевые особенности классификации затрат хозяйствующих субъектов винодельческой отрасли;
- выделены отраслевые и учетно-аналитические аспекты производственно-технологических процессов в винодельческих организациях, влияющие на организацию управленческого учета и определяющие целесообразность внедрения и использования его основных направлений;
  - расширен и систематизирован перечень объектов учета производственных затрат, предложен классификатор мест их возникновения и обоснованы центры ответственности в разрезе выделенных типов винодельческих организаций, что позволит повысить точность и достоверность определения себестоимости продукции;
  - разработана методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости винодельческой продукции на основе уточнения объектов учета затрат (технологических процессов, видов затрат, типов организаций-производителей), рекомендуемой номенклатуры калькуляционных статей, а также элементов затрат для организаций винодельческой отрасли;
  - обоснована и предложена методика комбинированного учета затрат в винодельческих организациях, базирующаяся на комплексном использовании попроцессного метода с элементами нормативного подхода и системы «директ-костинг», что позволяет формировать многоступенчатую систему калькулирования и определять дифференцированный маржинальный доход на каждом технологическом этапе;
  - разработан методический подход к созданию документального обеспечения учета затрат и предложена структурная схема документооборота по местам их возникновения, базирующиеся на принципе многоступенчатой отчетности, что использовано при формировании авторского «Положения об управленческой отчетности в организациях винодельческой отрасли»;
  - разработана и апробирована методика постановки управленческого учета и специализированный программный комплекс «Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции», адаптированный к особенностям управления организацией винодельческой отрасли, позволяющий повысить качество информационно-аналитического обеспечения управления затратами и автоматизировать ведение бухгалтерского учета в организации.

**Практическая значимость исследования** состоит в совершенствовании системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций винодельческой отрасли. Разработанные автором учетно-аналитический инструментарий и комплект документов управленческой отчетности для винодельческих организаций уже используются учетно-финансовыми службами и руководите-

лями ряда хозяйствующих субъектов и направлены на совершенствование информационно-аналитического обеспечения системы управления финансово-хозяйственной деятельности.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- классификатор мест возникновения затрат и обоснованный перечень центров ответственности в разрезе выделенных типов винодельческих организаций;
- методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости винодельческой продукции;
- методика комбинированного учета затрат в винодельческой организации;
- методический подход к формированию документального обеспечения управленческого учета затрат винодельческой организации;
- положение об управленческой отчетности в организациях винодельческой отрасли;
- компьютерная программа «Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции».

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Теоретические положения и практические результаты исследования докладывались и получили положительную оценку на региональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях, проведенных в 2007–2011 гг. в Ставрополе, Москве, Ростове-на-Дону, Пятигорске, Одессе. Кроме того, результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» (акт внедрения от 16 мая 2011 г.).

Полученные результаты прошли апробацию и нашли применение в ГКУ «Ставропольвиноградпром», г. Ставрополь (акт внедрения от 30 марта 2011 г.), в ЗАО «Левокумское» Левокумского района Ставропольского края (акт внедрения от 3 марта 2011 г.).

**Публикации.** Основные результаты исследования опубликованы в 16 работах общим объемом 4,14 п. л. (авт. 3,6 п. л.); в том числе 3 в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

**Структура диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

**Во введении** обоснована актуальность темы, определена степень работанности проблемы, цель, задачи и предмет исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость результатов исследования.

**В первой главе** «Теоретические и методические основы формирования управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции винодельческих организаций» обобщены исследования отечественных и зарубежных ученых в отношении категорий «затраты», «расходы», «издержки», а также различные подходы отечественных и зарубежных ученых к классификации производственных затрат; раскрыты структура и содержание организационно-методического обеспечения системы управ-

ленческого учета; выделены отраслевые и учетно-аналитические аспекты производственно-технологических процессов винодельческих организаций, влияющие на формирование управленческого учета.

**Во второй главе** «Разработка методических основ управленческого учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в винодельческих организациях» систематизирован перечень объектов учета производственных затрат, обоснованы центры ответственности и предложен классификатор мест возникновения затрат в винодельческих организациях; разработана методика калькулирования себестоимости винодельческой продукции и предложена методика комбинированного учета затрат в хозяйствующих субъектах отрасли.

**В третьей главе** «Формирование и содержание учетно-информационного обеспечения управления затратами в винодельческой организации» обоснован методический подход к содержанию документального обеспечения управленческого учета затрат, разработана структурная схема документооборота; сформировано положение об управленческой отчетности, предложены формы управленческой отчетности в организациях винодельческой отрасли; раскрыты направления совершенствования управленческого учета затрат и предложена методика постановки управленческого учета в данных организациях.

**В заключении** сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем методологии и практики отечественного бухгалтерского учета является проблема развития управленческого учета в организациях различной отраслевой принадлежности. Большое значение для раскрытия теоретических положений управленческого учета имеет системное исследование понятийного аппарата.

Объективная необходимость развития отраслевых систем бухгалтерского учёта, гармоничных с требованиями отечественного законодательства и принципами международных стандартов финансовой отчётности, была положена в основу исследования категорий «затраты», «расходы», «издержки».

Автором в процессе исследования было установлено, что на различных этапах развития экономики страны менялись сущность и содержание экономических категорий «затраты», «расходы», «издержки». Проведённый в работе анализ данных понятий позволил сделать вывод, что до сих пор имеются существенные различия в трактовке состава этих категорий.

В связи с тем, что система управленческого учета в организации в условиях рынка должна выступать в качестве информационного фунда-

мента управления, категория «затраты» характеризует совокупность всех материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых направлено на осуществление производственно-финансовой деятельности организации.

Понятие «расходы» в организациях не отождествляется с понятием «затраты» и имеет принципиальные отличия. Так, под расходами понимается часть затрат, измеряемых по принятым в организации правилам в стоимостных и натуральных измерителях и понесенных в связи с получением дохода.

Издержки являются наиболее обобщающим понятием, относящимся как к затратам, так и к расходам. Под издержками предлагаем понимать все расходы или затраты, связанные с производством определенного объема продукции и доведением ее до потребителя.

Несмотря на универсальность понятия «издержки», такие термины, как «расходы» и «затраты», носят более прикладной характер для винодельческих организаций, и применительно к терминологии бухгалтерского учета расходы по обычным видам деятельности есть не что иное, как затраты на производство или издержки производства.

Уточнённое содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки» является, на наш взгляд, достаточным для решения практических задач учёта, оперативного управления и контроля за деятельностью организации, а также необходимым для ведения управленческого учета.

В связи с тем, что целью классификации затрат в управленческом учете является формирование информационной базы, необходимой для оперативного управления и принятия экономически обоснованных решений, автором предложено группировать затраты для винодельческих организаций на переменные прямые и переменные условные, а также на условно-постоянные. Это позволит классифицировать затраты по экономическим элементам и калькуляционным статьям в зависимости от их отнесения на себестоимость продукции и по отношению к объему производства.

Использование данных классификационных признаков в винодельческих организациях решает целый ряд учетных и аналитических задач, а также служит для целей управления затратами, что позволяет осуществлять необходимые для такого управления аналитические процедуры.

Автором отмечено, что система управленческого учета в каждой конкретной отрасли уникальна, так как обусловлена ее специфическими особенностями, которые влияют на методику учета затрат, калькулирование себестоимости, построение системы внутренней управленческой отчетности и другие аспекты постановки системы управленческого учета. Чем больше учет направлен на отражение специфики винодельческого производства, тем точнее информация о затратах и объективнее расчет себестоимости продукции.

Поэтому автором были выделены и проанализированы производственно-технологические и учетно-аналитические особенности отрасли, влияющие на построение системы управленческого учета (табл. 1).

Таблица 1 – Организационно-технологические особенности, влияющие на постановку системы управленческого учета в винодельческих организациях

Производственно-технологические особенности отрасли	Учетно-аналитические аспекты постановки управленческого учета
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организационная структура винодельческой организации.</li> <li>2. Многоступенчатость технологических процессов.</li> <li>3. Наличие основных и вспомогательных цехов.</li> <li>4. Выпуск основной продукции, полуфабрикатов собственного производства.</li> <li>5. Наличие незавершенного производства.</li> <li>6. Высокая материалоемкость выпускаемой продукции.</li> <li>7. Широкий ассортимент выпускаемой продукции.</li> <li>8. Временные интервалы между переработкой исходного сырья, его хранением и обработкой в цехах</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Необходимость совершенствования учетных систем, в т. ч. управленческого учета.</li> <li>2. Последовательность сбора затрат по технологическим стадиям производства.</li> <li>3. Ведение раздельного учета затрат в цехах основного и вспомогательного производства.</li> <li>4. Определение учета затрат за отчетный период по каждому виду продукции, полуфабрикату.</li> <li>5. Необходимость оценки незавершенного производства.</li> <li>6. Усиление организации управленческого учета материальных затрат.</li> <li>7. Необходимость выбора метода распределения общепроизводственных расходов между видами продуктов.</li> <li>8. Определение ведения учета качества сырья в разрезе натуральных величин и кондиции</li> </ol>

Исходя из вышеизложенного необходимо сформировать такую систему управленческого учета, предназначением которой станет сбор и обработка информации, анализ экономических показателей, оценка результатов деятельности структурных подразделений организаций отрасли, что обеспечит планирование, прогнозирование и управление направлениями развития винодельческой организации.

Изучив типы организаций отрасли, формы ведения процесса производства, методы переработки сырья, автор ввел классификацию винодельческих организаций, которая подразделяется на 3 типа: первичное виноделие (I тип), организации конгломераты (II тип), вторичное виноделие (III тип). Для более детального исследования учета затрат автором были выделены организации I и II типа, так как они обладают большими производственно-технологическими особенностями, а следовательно, и сложным информационным обеспечением учета затрат.

Исследования нормативной базы по учету затрат и практического опыта организаций позволили сделать вывод, что информация о затратах

на производство продукции при использовании нормативных объектов учета не содержит показателей, необходимых для детального анализа затрат по видам продукции. Также невозможно контролировать затраты по местам возникновения и технологическим процессам.

Поэтому объекты учета затрат на винодельческих организациях в системе управленческого учета нами были сгруппированы по следующим признакам: по видам производства – производство виноматериалов, винодельческой продукции в разрезе их видов; по местам возникновения: цеха, участки, бригады; по статьям затрат.

В процессе исследования автором были выделены объекты учета затрат в организациях отрасли согласно предложенным признакам (рис. 1), на основании которых в диссертационной работе разработана методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости по местам возникновения затрат (рис. 2). Предложенная методика позволяет формировать себестоимость винодельческой продукции на каждом переделе технологического процесса.

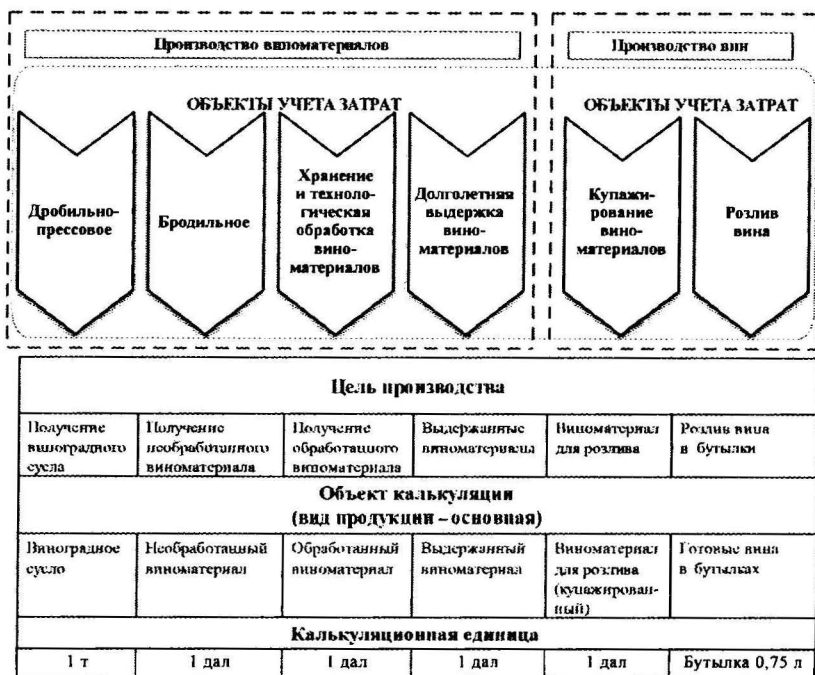


Рисунок 1 – Объекты учета затрат по видам производства

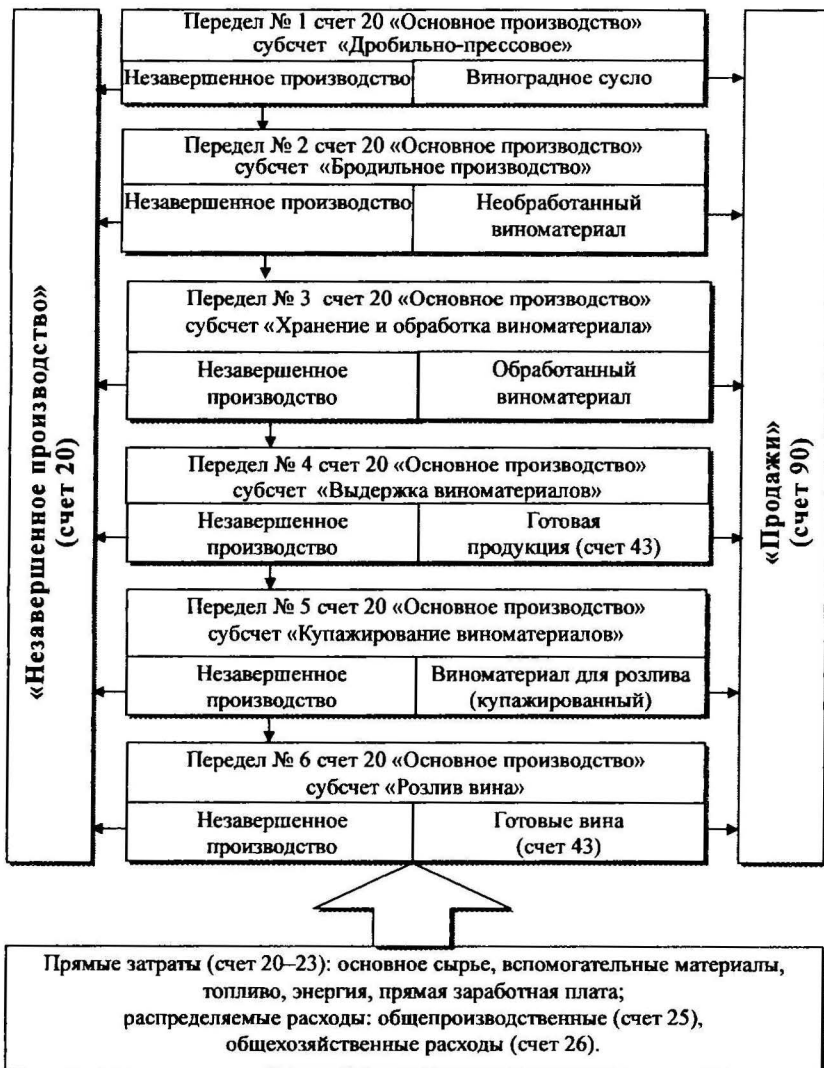


Рисунок 2 – Методика применения попроцессного метода калькулирования себестоимости для винодельческих организаций II типа

Большое значение для построения учета, а также правильности планирования, совершенствования качества информации имеет группировка затрат по элементам и статьям. По мнению автора, для организации различных прогрессивных методов производственного учета затрат в сочетании их с системами управленческого учета номенклатуру статей и элементов затрат необходимо построить следующим образом (табл. 2).

С целью повышения детализации учета затрат автором предложено разделить отдельные статьи затрат на подстатьи, так как действующая типовая номенклатура статей затрат свидетельствует об экономически неоправданном укрупнении состава материальных затрат, консолидации в одной статье разных по экономическому содержанию, назначению и механизму формирования расхода материалов, не в полной мере учитывает технологические и организационные особенности производства винодельческой продукции.

Исходя из этого была уточнена номенклатура производственных статей затрат с учетом сезонности заготовления сырья; использования разных единиц измерения при закупке сырья и определении выпуска готовой и других видов продукции; присутствия многочисленных наименований вспомогательных материалов; применения технологических энергоресурсов и тары.

Основной задачей, стоящей перед автором при формировании номенклатуры статей затрат, является возможность ведения учета затрат по системе «директ-костинг» в сочетании с нормативным методом и попроцесным методом учета.

Применение элементов нормативного метода обусловлено производственно-технологическими особенностями: однородные технологические процессы; строгое соблюдение рецептур производства и технических условий; контроль и анализ расходования сырья и материалов и сопоставление с выходом продукции; составление отчетности по движению сырья в производстве не только в стоимостном, но и натуральном выражении.

В целях оперативного управления сочетание нормативного учета затрат с системой «директ-костинг» позволит получать наиболее релевантную информацию для управленческого персонала. Затраты внутри калькуляционных статей, распределенные на переменные прямые, переменные условные и условно-постоянные, обеспечивают эту возможность.

Таким образом, анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применительно к специфике винодельческих организаций позволил сделать вывод о необходимости дальнейшего совершенствования системы учета. В дальнейшем это позволит исчислять не только фактическую себестоимость, но и предоставит возможность проводить эффективную ценовую политику, оптимизировать товарный ассортимент, контролировать ход производственного процесса, решать тактические задачи управления организацией.

Таблица 2 – Рекомендуемая номенклатура калькуляционных статей и элементов затрат для организаций винодельческой отрасли

Элементы и статьи затрат	Код	Переменные		Условно-постоянные
		Прямые	Условные	
Материальные затраты:* а) сырье**: – виноград собственного производства текущего года**; – виноград, приобретенный в текущем году**	МЗ МЗ01  МЗ011 МЗ012	*  * *		
б) основные материалы**: – сахар; – спирт-ректификат; – коньячный спирт	МЗ02 МЗ021 МЗ022 МЗ023	* * *		
в) вспомогательные материалы: – дополнительные ингредиенты; – тара и упаковка	МЗ 03 МЗ031 МЗ032	* *		
г) возвратные отходы**: – возвратные отходы из сырья собственного производства (вычитаются)**; – возвратные отходы из приобретенного сырья (вычитаются)**	МЗ04  МЗ041 МЗ042	  * *		
д) полуфабрикаты собственного производства	МЗ05	*		
е) топливо и энергия на технологические цели: – пар; – вода; – электроэнергия; – газ	МЗ06 МЗ061 МЗ062 МЗ063 МЗ064		* * * *	
Оплата труда*: а) оплата труда основных работников; б) оплата труда сезонных работников; в) дополнительная оплата труда; г) натуральная оплата труда	ОТ ОТ01 ОТ02 ОТ03 ОТ04	* * * *		
Страховые выплаты*	СВ	*		
Затраты на содержание и эксплуатацию внеоборотных активов*: а) затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств и т. д.; б) амортизация производственного оборудования и др.; в) амортизация нематериальных активов	З  301 302  303		* * *	* *
Прочие расходы*: а) работы и услуги сторонних организаций; б) работы и услуги вспомогательных производств; в) потери от брака; г) прочие затраты: – расходы на продажу;** – общехозяйственные расходы**	ПР ПР01 ПР02 ПР03 ПР04 ПР041 ОХР		* * *  *	     *
Прочие производственные расходы	ОПР			*

\* элементы затрат для целей финансового учета;

\*\* статьи и подстатьи затрат, рекомендуемые автором

Основным этапом формирования такой системы управленческого учета является разработка системы оценочных индикаторов эффективности производства продукции, а также всей хозяйственной деятельности организации в целом и создание на ее основе необходимого пакета внутренней управленческой отчетности. Автором разработана модель организации управленческой отчетности для виноделческих организаций в соответствии с предлагаемыми местами возникновения затрат (рис. 3).



Рисунок 3 – Модель организации управленческой отчетности по центру ответственности «Производство» на виноделческих организациях

На основании предложенной модели управленческой отчетности виноделческих организаций нами были разработаны схемы документооборота по каждому этапу с учетом специфики данной отрасли, что, по мнению автора, должно стать средством повышения оперативности информации для управления процессами производства. При этом на каждом этапе нами были разработаны и усовершенствованы формы внутренней управленческой отчетности и в связи с чем была оптимизирована структура документооборота. На рисунке 4 представлен фрагмент схемы документооборота по первому этапу «Подготовка и переработка сырья для производства».



\* разработано автором

Рисунок 4 – Схема документооборота от затратах по первому этапу «Подготовка и переработка сырья для производства винодельческой продукции»

Таким образом, для регулирования процесса формирования внутренней управленческой отчетности с учетом отраслевой специфики деятельности исследуемых организаций необходимо внедрение Положения об

управленческой отчетности. Разработанное автором Положение в нынешних условиях ведения управленческого учета затрат крайне необходимо для винодельческих организаций, так как указывает цель составления отчетности и ее пользователей, формы отчетности, закрепляет ответственных за составление, периодичность и сроки ее представления, а также регламентирует документооборот в организации.

В связи с уточнением организационных, методических и отраслевых особенностей учета затрат винодельческих организаций автором была разработана и апробирована методика постановки управленческого учета для организаций отрасли (рис. 5).



Рисунок 5 – Методика постановки управленческого учета на винодельческих организациях

Предложенная методика постановки управленческого учета состоит из последовательной взаимосвязи организационных, методических и технических действий, направленных на получение объективной релевантной информации с учетом производственно-технологических особенностей винодельческих организаций и усовершенствованной методики калькулирования себестоимости, метода учета затрат с целью формирования внутреннего пакета документов. Это позволит руководителям организаций эффективно планировать производственную деятельность по отдельным структурным подразделениям и своевременно контролировать результаты их деятельности.

На основе проведенного анализа организационного обеспечения системы управленческого учета, методических особенностей организации учета затрат автором разработана система информационно-аналитического обеспечения учета затрат на внутрихозяйственном уровне винодельческих организаций. Элементы данной системы необходимо использовать как систему управленческой отчетности, что позволит принимать обоснованные и эффективные управленческие решения (рис. 6).



\* разработано автором

Рисунок 6 – Система информационно-аналитического обеспечения учета затрат на внутрихозяйственном уровне винодельческих организаций

В ходе диссертационного исследования были выявлены пробелы в организации управленческого учета и недостаток информационно-аналитического обеспечения для принятия эффективных управленческих решений. Поэтому автором были разработаны следующие формы управленческой отчетности: «Ведомость продажи полуфабрикатов», «Управленческий отчет о затратах и себестоимости продукции», «Отчет о произведенной продукции (полуфабрикатах)», «Агрегированный управленческий отчет о доходах и расходах», «Отчет о продаже продукции (полуфабрикатов)», которые позволяют эффективно контролировать формирование затрат в производстве винодельческой продукции.

Предложенная методика постановки управленческого учета была реализована в авторском программном комплексе «Управленческий учет затрат и калькулирования себестоимости продукции». Его применение в настоящее время представляет большую актуальность, так как автоматизированное ведение бухгалтерского учета в винодельческих организациях остается на низком уровне.

В процессе исследования автором сформулированы следующие **выводы**:

- в основе эффективного управления экономической устойчивостью винодельческих организаций лежит управленческий учет, как учетно-информационная подсистема, элементы которой должны строиться с учетом отраслевых, производственно-технологических и экономических особенностей;
- для успешного выполнения современных требований функционирования системы управленческого учета в винодельческих организациях необходимо комплексное использование методов учета затрат, формирование грамотной системы управленческой отчетности и методики постановки управленческого учета;
- для повышения эффективности управления в винодельческой организации важным условием является оптимизация состава и структуры управленческой отчетности с использованием средств автоматизации учетных процессов.

С целью совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета винодельческих организаций **рекомендуется**:

- использовать в учетном процессе группировку объектов учета затрат по видам производства;
- применять методику попроцессного калькулирования себестоимости на основе технологических процессов с учетом рекомендуемой номенклатуры калькуляционных статей;
- внедрять разработанную методику постановки управленческого учета и формировать предложенные отчеты для оценки эффективности деятельности и повышения уровня управления.

Сформулированные в диссертационной работе выводы и предложения по развитию системы управленческого учета винодельческой организации позволят решить проблемы формирования информационной базы и улучшить качество управленческой отчетности, способствующей выработке оптимальных решений, направленных на минимизацию издержек производства, повышение не только объема, но и качества винодельческой продукции.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ ОПУБЛИКОВАНЫ В СЛЕДУЮЩИХ РАБОТАХ:**

### **I. Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК:**

1. Шматко (Леднёва), Ю. А. Экономическая сущность категорий «затраты», «расходы», «издержки» и их отраслевые особенности / О. Е. Сытник, Ю. А. Леднёва // Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета. – Ставрополь, 2009. – № 4 (1). – С. 241–245. – 0,35 п. л. (в т. ч. авторские – 0,18 п. л.).
2. Шматко (Леднёва), Ю. А. Сущность управленческого учета как элемента информационного обеспечения организации / Ю. А. Леднёва // Управленческий учет. – М. : Изд-во «Финпресс», 2010. – № 2. – С. 25–32. – 0,63 п. л.
3. Шматко, Ю. А. Калькулирование себестоимости продукции в виноградовинодельческой отрасли / Ю. А. Шматко // Бухучет в сельском хозяйстве. – М. : Изд-во «Афина», 2011. – № 6. – С. 39–45. – 0,48 п. л.

### **II. Статьи и тезисы докладов в других изданиях:**

4. Шматко (Леднёва), Ю. А. Особенности калькулирования винодельческой продукции / Ю. А. Леднёва, С. С. Артюхова, Е. И. Костокова // Молодежная аграрная наука: состояние, проблемы и перспективы развития : сборник научных трудов. – Ставрополь : АГРУС, 2007. – С. 252–255. – 0,2 (в т. ч. авторские – 0,06 п. л.).
5. Шматко (Леднёва), Ю. А. Актуальные вопросы учета и распределения затрат при расчете себестоимости / О. Е. Сытник, С. С. Артюхова, Ю. А. Леднёва // Труды Международного форума по проблемам науки, техники и образования. – М. : Академия наук о земле, 2008. – С. 51–53. – 0,25 п. л. (в т. ч. авторские – 0,12 п. л.).
6. Шматко (Леднёва), Ю. А. Роль затрат и их значимость в производстве алкогольной продукции / О. Е. Сытник, Ю. А. Леднёва // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Научные исследования и их

- практическое применение. Современное состояние и пути развития, 2008». Т. 8. Экономика. – Одесса : Черноморье, 2008. – С. 64–67. – 0,2 п. л. (в т. ч. авторские – 0,1 п. л.).
7. Шматко (Леднёва), Ю. А. Особенности организации учета затрат при различных учетных системах / Ю. А. Леднёва // Информационные системы, технологии и модели управления производством : сборник научных статей по материалам 4-й Международной научно-практической конференции. – Ставрополь : Кавказский край, 2008. – С. 90–93. – 0,26 п. л.
  8. Шматко (Леднёва), Ю. А. Система бухгалтерского учета как источник учетного обеспечения управления затратами / Ю. А. Леднёва // Экономика регионов России: анализ современного состояния и перспективы развития : сборник научных трудов / Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : СевКавГТУ, 2009. – С. 87–90. – 0,23 п. л.
  9. Шматко (Леднёва), Ю. А. Исследование расходов как важнейшего объекта управления и их классификация / Ю. А. Леднёва // Современные проблемы развития национальной экономики : сборник статей к Международной научно-практической конференции. – Ставрополь : ООО «Мир данных», 2009. – С. 159–162. – 0,21 п. л.
  10. Шматко (Леднёва), Ю. А. Сущность и назначение центров ответственности и мест возникновения затрат в управленческом учете / Ю. А. Леднёва // Детерминанты развития инновационной экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции (г. Ставрополь, 21–22 мая 2009 г.) В 2 т. Т. 1. – Ставрополь : СевКавГТУ, 2009. – С. 128–132. – 0,23 п. л.
  11. Шматко (Леднёва), Ю. А. Анализ управления затратами на предприятиях / Ю. А. Леднёва // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения и статистики : IV Всероссийская научно-практическая конференция. – Ростов н/Д : РИНХ, 2009. – С. 256–261. – 0,22 п. л.
  12. Шматко (Леднёва), Ю. А. Организация управленческого учета по центрам ответственности / Ю. А. Леднёва // Социально-экономические и инновационные аспекты развития региона : сборник научных статей по материалам 2-й Всероссийской научно-практической конференции / СтГАУ. – Ставрополь : Кавказский край, 2009. – С. 55–58. – 0,22 п. л.
  13. Шматко (Леднёва), Ю. А. Порядок учета затрат и калькулирование себестоимости на винодельческих предприятиях / Ю. А. Леднёва // Социально-экономические и правовые механизмы развития Северо-Кавказского региона : материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Пятигорск : ИнЭУ, 2010. – С. 80–84. – 0,18 п. л.

14. Шматко (Леднёва), Ю. А. Организация и методология управленческого учета в винодельческой промышленности / Ю. А. Леднёва // Социально-экономические и инновационные аспекты развития региона : сборник научных статей по материалам 3-й Всероссийской научно-практической конференции / СтГАУ. – Ставрополь : Бюро новостей, 2010. – С. 141–143. – 0,15 п. л.
15. Шматко (Леднёва), Ю. А. Технологические особенности организации производства винодельческой продукции и их влияние на построение учета затрат / Ю. А. Леднёва // Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита : сборник научных трудов по материалам ежегодной научно-практической конференции. – Ставрополь : ООО «Мир данных», 2010. – С. 64–67. – 0,15 п. л.
16. Шматко, Ю. А. Особенности учета затрат в виноградовинодельческих предприятиях в современных условиях / Ю. А. Шматко // Аграрная наука, творчество, рост : материалы Международной научно-практической конференции. – Ставрополь : ООО «Альфа-Принт», 2011. – С. 128–131. – 0,18 п. л.



102