

На правах рукописи

**ИВАШКИНА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА**

**МЕТОДЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ  
В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ МЕБЕЛИ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва 2011

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент  
**Писаренко Антонина Сергеевна**

Официальные оппоненты: Доктор экономических наук, профессор  
**Петрова Валентина Ивановна**

Кандидат экономических наук, доцент  
**Черных Инна Николаевна**

Ведущая организация: Российский государственный  
торгово-экономический университет

Защита состоится «26» декабря 2011 года в 14.00 на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 513.002.03 при АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» по адресу: 141014, Московская область, г. Мытищи, ул. В. Волошиной, д. 12/30, зал диссертационных советов (корпус 4, комн. 235)

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», автореферат размещен на официальном сайте [www.ruc.su](http://www.ruc.su)

Автореферат разослан «23» ноября 2011 года

Ученый секретарь  
совета по защите докторских и  
кандидатских диссертаций Д 513.002.03  
д.э.н., профессор

Е.В.Зубарева

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы.** В настоящее время экономические субъекты по производству мебели функционируют в условиях жесткой конкуренции и стремятся сохранить свое жизненное пространство. Условием выживания организаций должны стать новые стратегии управления и контроля.

Организации по производству мебели преследуют множество целей, среди которых особое значение имеет получение прибыли. Доходы и расходы, как основные носители влияния на экономическую выгоду организаций по производству мебели, являются ключевыми и одновременно наиболее сложными элементами развития их производственно-хозяйственного механизма, и должны формироваться и отражаться в системах бухгалтерского учета, экономического анализа по общепринятым в мировой учетной практике принципам. Принятие управленческих решений по увеличению экономических выгод мебельных производств должно основываться на реальных оценках и отражении финансовых результатов деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами. Этим обеспечивается прозрачность и надежность бухгалтерской информации, привлекательность мебельного производства для инвестиций.

Организации по производству мебели относятся к одной из важных сфер человеческой деятельности, обеспечивающей определенный социальный уровень жизни населения.

Исследование показало, что в отрасли до сих пор не сложилось четкого определения состава доходов и расходов, момента их признания, классификации и системного отражения в бухгалтерском учёте. Метод учёта затрат, применяемый в мебельном производстве, не предусматривает разделения затрат на нормативные и отклонения от норм. Определение реальной величины финансовых результатов организаций по производству мебели в значительной степени зависит от методических аспектов, совершенствование которых позволит достоверно формировать финансовые результаты и оперативно отражать их в учете и отчетности. Несмотря на

наличие разнообразных методов экономического анализа, предлагаемых учеными-экономистами, в настоящее время в мебельном производстве отсутствует целостный систематизированный аналитический инструментарий, который бы позволил оценить возможность практической реализуемости и полезности таких инструментов и добиться высоких финансовых результатов.

Выполненные ранее исследования в сфере учета и анализа доходов и расходов организаций были посвящены в основном изучению отдельных концепций, принципов и направлений учета и анализа доходов и расходов хозяйствующих субъектов.

Новые социально-экономические условия, в которых происходит деятельность организаций по производству мебели, требуют проведения прикладных исследований в области особенностей функционирования и перспектив развития системы бухгалтерского учета, управленческого анализа в данных организациях, поиска механизмов и методов повышения эффективности управленческой деятельности организаций по производству мебели.

Указанные обстоятельства определяют актуальность исследования методов учета и анализа доходов и расходов в мебельном производстве.

**Степень разработанности проблемы.** Организацию и функционирование систем учета и управленческого анализа доходов и расходов организаций исследовали ведущие российские и зарубежные ученые и практики.

Значительный вклад в формирование и развитие методологии бухгалтерского учета и управленческого анализа доходов и расходов организаций внесли современные ученые-экономисты: Л.И.Абалкин, Н.А.Адамов, А.С.Бакаев, С.В.Банк, И.А.Бланк, М.А.Вахрушина, В.И.Гетьман, О.П.Гладких, Е.А.Еленевская, Р.В.Калиничева, Н.Н.Карзаева, Н.П.Кондраков, Е.А.Кореняко, М.И.Кутер, А.И.Нечитайло, С.А.Николаева, К.С.Макарова, М.В.Мельник, В.Ф.Палий, В.И.Петрова, А.С.Писаренко, Л.В.Попова, Т.М.Рогуленко, В.Я. Овсийчук, М.Ф. Овсийчук, Ю.А.Соколов, Я.В.Соколов,

И.А. Слабинская, А.Е. Суглобов, В.П. Суйц, Н.Ю.Феофанов, М.И.Фомина, А.Н.Хорин, Л.И. Хоружий, Р.Т. Челюбеева, Ю.С.Шевченко, А.Д. Шерemet, Л.З.Шнейдман, Л.Н.Юдина и др.

Проблемы бухгалтерского управленческого учета, контроля и анализа отражены в трудах зарубежных ученых-экономистов: М.Ф.Ван Бреда, К. Друри, Э.С. Хендриксена.

Большинство работ освещают практический опыт и систематизируют концепции, сформировавшиеся в отраслях производственной сферы, отличных от мебельных производств, при этом они не учитывают специфику организаций по производству мебели, ограниченность рыночной информации и полноты представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это определяет необходимость поиска и разработки таких методов учета и анализа, которые адекватны специфике данной отрасли. При достаточно широком изучении методов учета и анализа доходов и расходов организаций многие вопросы по-прежнему остаются актуальными для исследования. Среди них следует выделить: отсутствие адаптированного для значительной части организаций по производству мебели комплексного научно-обоснованного подхода к учету и анализу доходов и расходов, позволяющего повысить их экономическую эффективность. Особого внимания при этом заслуживают вопросы создания аналитического инструментария доходов и расходов. Без действенного аналитического инструментария, а также использования его в повседневной операционной деятельности организации по производству мебели ее руководство не сможет добиться значительных конкурентных преимуществ, приемлемой текущей доходности и увеличения стоимости бизнеса.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является разработка научно-обоснованных методик учета и анализа доходов и расходов, а также методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющие обеспечить действенный контроль за формированием финансовых результатов организации по производству мебели, направленный

на ее устойчивое развитие в условиях ужесточающейся конкуренции, повышенных рисков и неопределенности изменений окружающей среды.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

- исследовать понятийный аппарат доходов и расходов, методов их учета и калькулирования себестоимости продукции с целью выработки однозначных, логических критериев классификации понятий и построения терминологии данной предметной области;

- выявить отраслевые особенности классификации доходов и расходов, установить их влияние на постановку учетных процедур и формирование учетной информации для удовлетворения запросов различных групп пользователей информации;

- раскрыть критерии оценки и признания, методологические положения учета доходов и расходов, предусмотренные положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации и международными стандартами финансовой отчетности с целью сближения и адаптации национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности;

- разработать методику учета затрат на производство мебели, направленную на оперативный контроль за их формированием, и методику учета финансовых результатов;

- предложить методику анализа доходов от продажи мебельной продукции, позволяющую повысить контроль за их образованием;

- определить методику анализа расходов на мебельное производство и расходов на продажу, направленную на выявление резервов их обоснованного и эффективного снижения;

- провести анализ факторов, влияющих на финансовый результат от продаж мебели, в том числе с использованием симплексного метода линейного программирования.

**Область исследования.** Содержание диссертации соответствует п.1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в

организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п.1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» раздела 1 «Бухгалтерский учет», п.2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» раздела 2 «Экономический анализ» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

**Предметом исследования** явилась методика учета и управленческого анализа доходов и расходов организаций по производству мебели.

**Объектом исследования** – финансово-хозяйственная деятельность организаций по производству мебели Московской области.

**Теоретическую и методологическую основу исследования** составили научные труды и практические разработки российских и зарубежных ученых-экономистов в области бухгалтерского учета и контроля, анализа доходов и расходов в организациях по производству мебели, а также материалы научных и научно-практических конференций. Исследование базируется на законодательных и нормативных актах по учету и анализу доходов и расходов, материалах статистических наблюдений.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических закономерностей и явлений в развитии и взаимосвязи. Исследования проводились с применением следующих методов и приемов научного познания: индукция, дедукция, наблюдение, сравнительный и логический анализ, комплексный и системный подход к изучению оцениваемых показателей, дескриптивный метод (обобщение и интерпретация исследуемого материала).

**Информационной базой исследования** явились статистические данные, информация бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций по производству мебели, а также публикации, личные наблюдения, данные, размещенные в Интернете.

**Научная новизна** исследования состоит в системном решении проблемы совершенствования методов бухгалтерского учета и экономического анализа доходов и расходов организаций по производству мебели на базе использования учетно-аналитической информации.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну, выносимые на защиту:

- комплексный подход в системном описании понятийного аппарата, включающий уточнение понятий и категорий доходов, расходов, их смыслового значения, объема и содержания, уточнение взаимосвязей и взаимоотношений между ними, методов учета и калькулирования себестоимости продукции для выявления возможности их применения в организациях по производству мебели;

- определены принципы оценки и признания доходов и расходов с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности, позволяющих отражать реальные финансовые результаты организации, при этом для отечественных организаций по производству мебели обоснована нецелесообразность метода оценки по справедливой стоимости;

- обоснованы преимущества применения системы «директ-костинг» в управленческом учете и анализе организаций для выявления наиболее рентабельной мебельной продукции;

- разработана методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции мебельного производства с применением нормативного метода, позволяющая оперативно получать и анализировать информацию об использовании производственных ресурсов, контролировать формирование производственной себестоимости и принимать эффективные экономические решения по ее снижению;

- выработана методика учета финансовых результатов, обеспечивающая функциональную взаимосвязь бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа, понимание и соблюдение которых позволит своевременно принимать решения по устранению нерационального

использования производственных ресурсов в организациях по производству мебели;

- предложена методика экономического анализа доходов, расходов, финансовых результатов с использованием симплексного метода, позволяющая своевременно оценить и скорректировать воздействие внутренних и внешних факторов на уровень функционирования отдельных сегментов организации, способствуя повышению эффективности их хозяйствования, а, следовательно, и предпринимательской деятельности в целом.

**Практическая значимость** результатов исследования состоит в том, что разработанные и предложенные методы позволяют формировать учетно-аналитическую информацию о доходах и расходах, финансовых результатах деятельности организаций по производству мебели для обеспечения менеджмента в части подготовки и реализации тактических и стратегических управленческих решений.

В частности, практическую значимость имеют:

- методические рекомендации к организации бухгалтерского учета и управленческого анализа доходов и расходов; критерии оценки деятельности структурных сегментов, позволяющие гармонизировать их экономические интересы с тактикой и стратегией организации;

- разработанные экономико-математические модели по минимизации расходов на раскрой материалов (древесины) и по максимизации финансового результата, информация которых позволит сократить отходы производства и, корректируя фактически меняющиеся ограничения, прогнозировать величину финансового результата.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Подходы к формированию эффективной учетно-аналитической информационной системы доходов и расходов организаций по производству мебели, необходимой для бухгалтерского учета и управленческого анализа, применяются в ОАО «Сходнямебельпром» (справка № 15 от 09.02.2011), ООО «Фабрика школьной мебели № 1» (справка № 7 от 17.02.2011).

**Публикации.** По результатам диссертационного исследования опубликовано 11 работ (в том числе 3 работы в журналах рекомендованных ВАК) общим объемом 10,02 п.л.

**Структура и объем работы.** Особенности изучаемых проблем, цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы, представленной введением, тремя главами, заключением, списком литературы, включающим 145 источников, и 3 приложения. Работа изложена на 151 листе машинописного текста, содержит 38 таблиц, 15 рисунков.

**Во введении** обоснована актуальность и выбор темы диссертационной работы, определены цель, задачи и объект исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость проведенного исследования, апробация и внедрение его результатов.

**В первой главе «Теоретические основы учета доходов и расходов в организациях»** рассматриваются понятие и сущность доходов и расходов организаций, принципы их классификации, а также концепции бухгалтерского учета доходов и расходов в организациях по производству мебели.

**Во второй главе «Организация бухгалтерского учета доходов и расходов по производству мебели»** приведены проблемы признания и оценки доходов и расходов организаций, выработана методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, определена методика учета финансовых результатов в организациях по производству мебели.

**В третьей главе «Анализ доходов, расходов и финансовых результатов от производства мебели»** определена методика анализа доходов и расходов по производству мебели, проведен анализ факторов, влияющих на финансовые результаты от продаж мебельной продукции.

**В заключении** обобщены итоги исследования, сформулированы основные выводы и предложения, вытекающие из его результатов.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**Уточнение и обоснование понятий и категорий доходов и расходов, принципы их классификации; концепции, методы учета и калькулирования себестоимости продукции**

В нормативных документах и научных трудах, посвященных доходам и расходам, даются определения данного понятия, значительно отличающиеся друг от друга. Отсутствие единой терминологической модели затрудняет представление конкретной научной области в комплексном, систематизированном виде.

Понятия изучаются в естественных условиях их функционирования, в реальных условиях профессиональной коммуникации. Систематизация основных определений доходов и расходов позволила установить и уточнить взаимосвязи и взаимоотношения между ними.

В диссертации исследованы понятия «продажи», «реализация», «затраты», «экономические выгоды» и «издержки».

Отсутствие терминологического единства проявляется, в частности, при употреблении понятий «реализация» и «продажи» как синонимов. Применение термина «продажи» в сфере услуг или выполнения работ не полностью отражает экономическую сущность фактов хозяйственной жизни. Термин «реализация» шире, чем термин «продажи», так как он включает в себя не только продажу товарно-материальных ценностей, но и доходы от оказания услуг, выполнения работ и т.д. В условиях рыночной экономики наблюдается большое разнообразие операций, в связи с чем, в бухгалтерском учете целесообразно закрепить термин «реализация».

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что доходами организации следует признавать увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате поступления или увеличения активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов

участников (собственников имущества).

В рамках данной работы следует оперировать пониманием затрат как использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов внутри организации, не приводящее к уменьшению ее капитала. Издержки, в отличие от затрат и расходов, включают в себя упущенную выгоду (или вмененные издержки), которая не всегда может быть выражена в натуральных, трудовых или денежных измерителях (как ухудшение имиджа организации).

Обобщая проанализированные определения расходов в МСФО и Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), сделан вывод о том, что расходами организации целесообразно признавать уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в результате выбытия или уменьшения активов (денежных средств, иного имущества) или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением распределения капитала между участниками.

Отсутствие в Положениях по бухгалтерскому учету определения термина «экономической выгоды» позволило автору сделать вывод о целесообразности применения новой формулировки экономической категории «экономическая выгода», как положительных последствий, которые привели или способствуют, прямо или косвенно, притоку в организацию денежных средств или их эквивалентов.

В процессе идентификации, учета и группировки расходы и доходы организаций можно классифицировать по различным признакам. Несмотря на то, что система учета организуется в каждой организации по производству мебели по-разному, доходы и расходы обычно классифицируются в зависимости от задач, решаемых в процессе осуществления фактов хозяйственной жизни:

- калькулирование себестоимости продукции;
- принятие управленческих решений;
- осуществление планирования и контроля.

Проведенное исследование позволило установить, что критерием

точности группировки расходов по статьям калькуляции является возможность ее использования в аналитической работе и для внутреннего контроля. Классификацию расходов по обычным видам деятельности следует дополнить еще двумя классификационными признаками: по структуре отчета о прибылях и убытках и по операционным и географическим сегментам.

В целях эффективного использования производственных ресурсов возникает необходимость управлять затратами. В данной работе предпринята попытка классификации инструментов управления затратами, имеющих прикладной характер к организациям по производству мебели. Следует выделить из экономической среды следующие инструменты управления затратами мебельного производства, образующие сложную организационную, экономическую и техническую систему: способ исчисления себестоимости, метод учета затрат, метод (технический прием) калькулирования себестоимости и метод управления затратами.

### **Принципы оценки и признания доходов и расходов с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности**

Уточнены и критически оценены критерии признания доходов в бухгалтерском учете. Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что условие признания выручки, обозначенное в ПБУ 9/99 «Доходы организации», «сумма выручки может быть определена» не целесообразно считать обязательным и носит условный характер.

Факты хозяйственной жизни показывают, что наиболее трудным для применения является критерий «имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации», который противоречит допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методу начисления), обозначенному в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отсутствие неопределенности в отношении получения актива для подтверждения увеличения экономических выгод на 100% в России, как правило, не может соблюдаться.

Выработаны критерии признания расходов организации в бухгалтерском учете. Для признания расходов в бухгалтерском учете формально необходимо одновременное выполнение трех условий признания. Проведенное исследование показало, что на практике целесообразно соблюдать еще одно условие признания, которое заключается в том, что право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

В ПБУ 10/99 присутствуют критерии признания расходов в бухгалтерском учете и Отчете о прибылях и убытках, что является методологически неверно. Отчет о прибылях и убытках составляется по данным бухгалтерского учета, но условия признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках разные. При этом наблюдается невыполнение главной задачи бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, - сформулированной в ФЗ «О бухгалтерском учете».

Оценивая доходы от обычных видов деятельности, необходимо учитывать, что в настоящее время в России не сформировался активный рынок, поэтому стоимость сделки целесообразно указывать в договоре, причем в случае отсрочки платежа применять дисконтирование. Выражено обоснованное мнение, что оценку расходов по справедливой стоимости в РФ проводить не следует.

### **Методика учета затрат и калькулирования себестоимости продукции мебельного производства с применением нормативного метода**

Применение этого метода позволяет оперативно получать и анализировать информацию об использовании производственных ресурсов, контролировать производственную себестоимость и принимать эффективные решения по ее снижению.

При организации учета затрат и калькулировании себестоимости мебели целесообразно выбирать наиболее оптимальный метод, учитывающий особенности отрасли, технологию производства, ассортимент выпускаемой

продукции, структуру организации и стратегию её развития. В результате исследования автором определены преимущества и недостатки различных методов и систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и возможность их адаптации к особенностям мебельного производства.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что при производстве мебели наиболее целесообразно применение системы «директ-костинг». Это позволит идентифицировать доходы и расходы с сегментами производства продукции, адекватно оценить результаты деятельности структурных сегментов организации. Возможна интеграция системы «директ-костинг» и нормативного учета.

Для крупных мебельных производств рекомендуется выделение мест возникновения затрат, центров затрат и центров ответственности с целью их контроля. Учет затрат на производство мебели по системе «директ-костинг» целесообразно вести по следующей методике. Затраты сначала собираются на счетах 30 «Материальные затраты», 31 «Расходы на оплату труда», 32 «Социальные взносы», 33 «Амортизация основных средств», 34 «Прочие расходы», а затем распределяются на производственные, которые группируются на счетах бухгалтерского учета 37 «Производственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», и периодические, которые собираются на счете 38 «Общехозяйственные, управленческие и сбытовые расходы». Счет 38 «Общие хозяйственные, управленческие и сбытовые расходы» ежемесячно закрывается и расходы списываются на счет 90 «Продажи». Затраты, собранные по дебету счета 37 «Производственные затраты» списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». С кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» списывается себестоимость мебельной продукции, выполненных услуг в дебет счета 37 «Производственные затраты». Нормативная себестоимость реализованной продукции списывается в дебет счета 90

«Продажи» с кредита счета 37 «Производственные затраты».

**Методика учета финансовых результатов, обеспечивающая функциональную взаимосвязь бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа, понимание и соблюдение которых позволит своевременно принимать решения по устранению нерационального использования производственных ресурсов**

Предложена современная схема формирования финансового результата организаций по производству мебели за отчетный год (рис. 1).

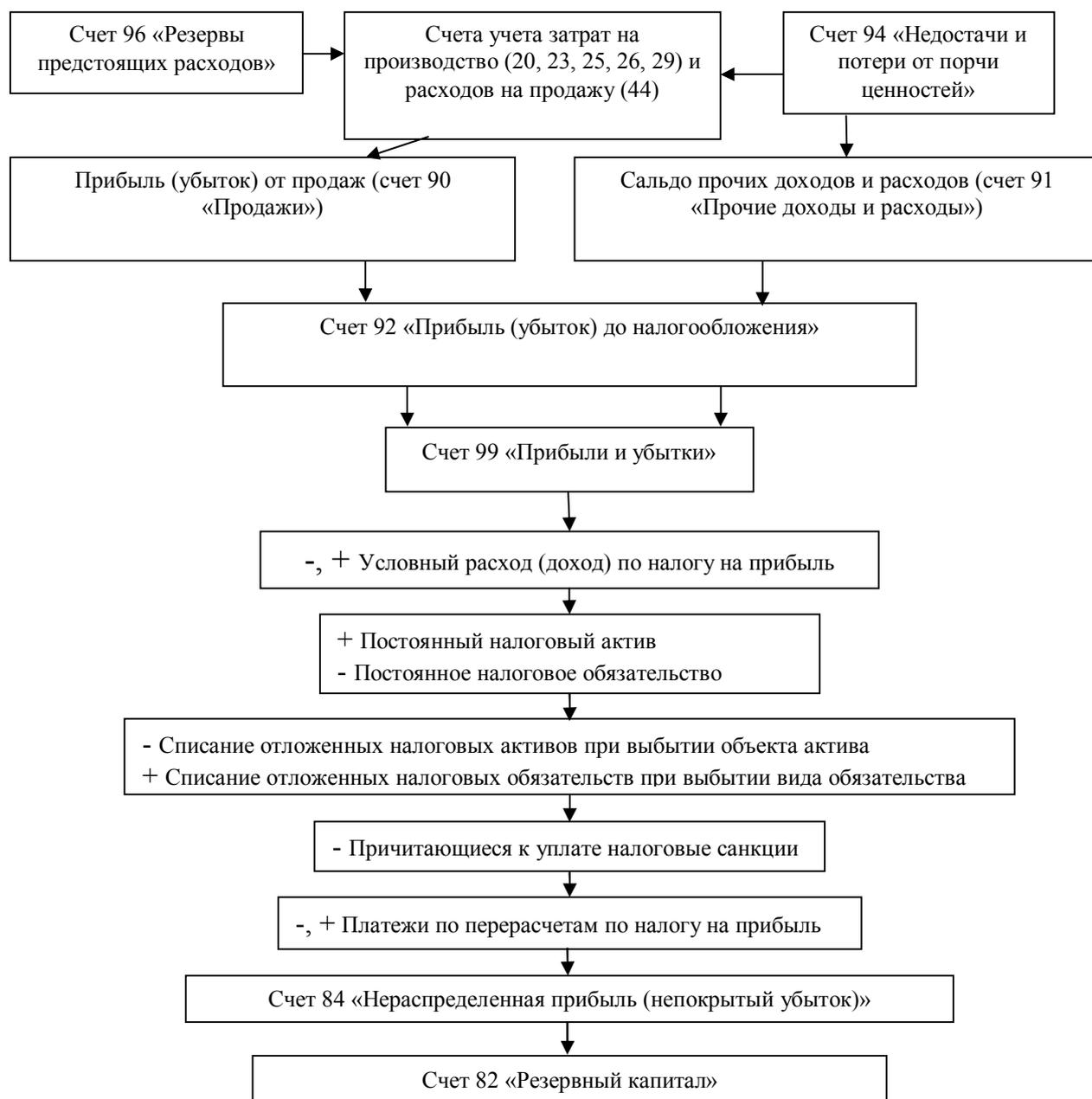


Рисунок 1 – Формирование финансового результата организации по производству мебели за отчетный год

Целесообразно ввести в план счетов бухгалтерского учета счет 92 «Прибыль (убыток) до налогообложения», что упростит порядок заполнения формы Отчета о прибылях и убытках, сделает данные бухгалтерского учета более прозрачными. В дебет счета 92 «Прибыль (убыток) до налогообложения» следует относить убыток от продаж, сальдо прочих расходов с кредита субсчетов 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации» и 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; в кредит счета 92 необходимо относить прибыль от продаж и сальдо прочих доходов в корреспонденции с дебетом субсчетов 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации» и 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Разработана система субсчетов к счету 99 «Прибыли и убытки» с учетом отражения на отдельном счете прибыли до налогообложения: 99/1 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 99/2 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль», 99/3 «Постоянный налоговый актив или обязательство», 99/4 «Списание отложенных налоговых активов или обязательств», 99/5 «Налоговые санкции», 99/6 «Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль».

#### **Методика экономического анализа доходов, расходов, финансовых результатов с использованием симплексного метода**

Применение методики позволяет своевременно оценивать и корректировать воздействие внутренних и внешних факторов на уровень функционирования основных центров ответственности и повысить эффективность их производственной деятельности.

Рекомендованная методика анализа доходов по производству мебели включает в себя следующие задачи: 1) изучение движения денежных средств организации; 2) проведение оперативного анализа доходов организации (внутреннего и внешнего); 3) стратегический анализ доходов организации (в том числе SWOT-анализ).

Выработанная методика анализа расходов по производству мебели состоит из следующих этапов: 1) разработка системы показателей совокупных расходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих (абсолютных и относительных); 2) выбор наиболее существенных показателей и проведение их

детерминированного факторного анализа; 3) анализ расходов по элементам затрат; 4) проведение горизонтального анализа расходов; 5) построение экономико-математической модели по оптимальному раскрою пиломатериалов и ее решение симплексным методом.

Разработанная экономико-математическая модель имеет большое практическое значение для организаций по производству мебели, она позволит быстро и оптимально принимать управленческие и технологические решения по оптимальному раскрою пиломатериалов с целью экономного расходования производственных ресурсов.

Определена методика анализа финансовых результатов, включающая в себя следующие задачи: 1) изучение движения денежных средств организации; 2) анализ доходов и расходов; 3) исследование финансовых результатов с помощью предикативной модели детерминированного факторного анализа фирмы «Дюпон»; 4) анализ абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли или убытка); 5) выявление резервов увеличения прибыли; 6) разработка прогнозных показателей прибыли с учетом перспектив развития организации (расчет точки безубыточности); 7) построение и решение экономико-математической модели, направленной на максимизацию финансового результата.

Разработанная экономико-математическая модель по максимизации финансового результата обладает большой гибкостью и позволяет изменять ассортимент выпускаемой продукции, добавлять или удалять ограничения по мере производственной необходимости.

### **3. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Выполненное исследование позволяет сформулировать следующие **выводы:**

1. В современных условиях конкурентоспособность хозяйствующих субъектов производства мебели зависит от конечных финансовых результатов деятельности. Поскольку на процесс формирования финансовых результатов воздействуют доходы и расходы, возникает необходимость принятия

своевременных оптимальных управленческих решений по их корректировке. Действенность и результативность таких воздействий в значительной степени зависит от методов учета и анализа, учетно-аналитической информации о доходах, расходах и финансовых результатах организации.

2. Действующая система учета и экономического анализа доходов и расходов на производство мебели не содержит исчерпывающей информации о доходах и расходах, поэтому невозможно обеспечить необходимый уровень достоверности и оперативности информационной системы для контроля за их формированием и эффективного управления.

3. Разработанные методы учета и анализа доходов и расходов, бухгалтерская оценка фактов хозяйственной жизни, увеличивающих финансовых результатов деятельности организации по производству мебели и уменьшающих его финансовый результат с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности, позволят оперативно контролировать использование производственных ресурсов, отражать реальные финансовые результаты организации, анализировать финансовые показатели по структурным подразделениям.

В целях совершенствования теоретических основ и разработки практических положений учета и экономического анализа в организациях по производству мебели **рекомендуется:**

1. Использовать разработанные автором методические подходы к признанию и оценке доходов и расходов организаций.

2. Применять на практике разработанные методики учета затрат на мебельное производство и учета финансовых результатов, направленные на повышение эффективности оперативного контроля за производственными и трудовыми ресурсами.

3. В целях повышения финансовой устойчивости, платеже- и конкурентоспособности организаций по производству мебели использовать методики управленческого анализа доходов, расходов и финансовых результатов, включающие в себя применение экономико-математических моделей.

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

*в изданиях, рекомендованных ВАК:*

1. Писаренко А.С., Ивашкина Е.Ю. Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих организаций в Российской Федерации // Управленческий учет. – 2009. - № 9. – С.67-76. – 0,83п.л. (авторские 0,42 п.л.).

2. Ивашкина Е.Ю. Методика бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов коммерческих организаций в Российской Федерации // Управленческий учет. – 2009. - № 11. – С.76-86. – 0,68п.л. (авторские 0,68 п.л.).

3. Писаренко А.С., Ивашкина Е.Ю. Методика анализа и учет доходов коммерческих организаций // Вестник университета. - 2010. - № 1. – С. 47 - 54. – 0,94 п.л. (авторские 0,47 п.л.).

*в других изданиях:*

4. Ивашкина Е.Ю. Учет и анализ доходов и расходов в организациях по производству мебели: Научное издание /Е.Ю.Ивашкина; под ред. проф. А.С.Писаренко. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2011. – 108 с. - 6,75п.л. (авторские 6,75 п.л.).

5. Ивашкина Е.Ю. Особенности учета доходов и расходов в Республике Казахстан и Российской Федерации // Материалы международной научной конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников и аспирантов кооперативных вузов стран СНГ, посвященной 175-летию потребительской кооперации России. По итогам научной работы в 2005г. - М.: Наука и кооперативное образование, 2006, 464 с. – 0,13 п.л. (авторские 0,13п.л.).

6. Ивашкина Е.Ю. Бухгалтерский учет операционных доходов и расходов// Материалы международной научной конференции молодых ученых-преподавателей и аспирантов, посвященной 175-летию российской кооперации «Научный потенциал молодых – кооперации XXI века». - М.: Наука и

кооперативное образование, Российский университет кооперации, 2006, 236 с. – 0,11 п.л. (авторские 0,11 п.л.).

7. Ивашкина Е.Ю. Современные аспекты учета доходов коммерческих организаций // Материалы международной научной конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников, аспирантов и студентов кооперативных вузов стран СНГ по итогам научно-исследовательской работы в 2006 г. «Кооперация в решении задач по реализации национальных проектов в развитии общества», 22 апреля 2007. – М.: ФГОУ ВПО РГАУ-МСХА им. К.А.Тимирязева, 2007, 334 с. – 0,06 п.л. (авторские 0,06 п.л.).

8. Ивашкина Е.Ю. Отражение доходов и расходов в годовой бухгалтерской отчетности организации // Материалы Международной научной конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников, аспирантов и студентов кооперативных вузов стран СНГ по итогам научно-исследовательской работы в 2007 году. «Решение задач по реализации национальных проектов в развитии кооперации и общества в целом», 24 апреля 2008. М: Издательство РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева, 2008, 324 с. – 0,14 п.л. (авторские 0,14 п.л.).

9. Ивашкина Е.Ю. Технология формирования прибыли (убытка) от продаж // Материалы Международной научной конференции молодых ученых-преподавателей, сотрудников, аспирантов и соискателей «Социально-экономические проблемы кооперативного сектора экономики», 13 декабря 2008г. М: Российский университет кооперации, 2008, 194 с. – 0,13 п.л. (авторские 0,13 п.л.).

10. Писаренко А.С., Ивашкина Е.Ю. Составление отчета о прибылях и убытках согласно международным стандартам финансовой отчетности // Материалы Международной научной конференции молодых ученых-преподавателей, сотрудников, аспирантов и соискателей «Социально-экономические проблемы кооперативного сектора экономики», 13 декабря

2008г. М: Российский университет кооперации, 2008, 194 с. – 0,12 п.л.  
(авторские 0,06 п.л.).

11. Ивашкина Е.Ю. Различие понятий «расходы», «затраты», «издержки». Современные формы взаимодействия общества, кооперации и государства в период модернизации // Материалы Международной научной конференции профессорско-преподавательского состава, сотрудников и аспирантов вузов России и зарубежных стран по итогам научно-исследовательской работы в 2009г. «Современные формы взаимодействия общества, кооперации и государства в период модернизации». - М.: Российский университет кооперации, 2010, 656с. – 0,13 п.л. (авторские 0,13п.л.).