

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ МАРКЕТИНГА, МЕНЕДЖМЕНТА,
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫМИ
ПРОЕКТАМИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»

ДОПУЩЕНА К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

А. В. Авдиенок
(подпись) А.В. Авдиенок

«16» июня 2020 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание степени магистра

«Совершенствование управленческого учета в дилерских организациях
автомобильного бизнеса»

Специальность 1-27 80 01 «Инженерный бизнес»

Магистрант

Е.Д. Ивинская
(подпись/дата)

Е.Д. Ивинская

Руководитель
доктор экон. наук, профессор

М.К. Жудро
(подпись, дата)

М.К. Жудро

Минск 2020

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Целью исследования является выявление особенностей управленческого учета в дилерских организациях с учетом особенностей и трендов развития бизнес-процессов и формирования методик идентификации и учета затрат, а также обоснование практических рекомендаций, способствующих объективному и разумному уровню доходности управления бизнесом.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы и решены следующие задачи:

- проанализировать современное состояние организации управленческого учета в автомобильных дилерских организациях и на основе проведенного анализа обосновать направления его совершенствования;
- обосновать результативность использования калькуляционной системы «директ-костинг», позволяющую выявлять резервы в деятельности основных доходных подразделений дилерских организаций;
- разработать научно-методические инструменты формирования и форматы управленческих отчетов центров компетенции и ответственности дилерской организации, с учетом методологии применения сбалансированной системы показателей.

Объектом исследования являются процессы и функционалы становления и развития управленческого учета в дилерских организациях автомобильного бизнеса РБ.

Предметом исследования являются методы, процедуры и инструменты управленческого учета в автомобильной дилерской организации.

Теоретической основой исследования являются основные положения экономической теории. Методологической базой являются знания, накопленные в дисциплинах: бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, экономический анализ. При решении поставленных задач использовались такие методы научного познания как: наблюдение, сравнение, анализ, абстрагирование, формализация, моделирование, а также системный подход. Обработка данных, их систематизация и анализ производились при помощи графических и табличных инструментов программы Microsoft Excel 2010.

Нормативную базу исследования составляют законы РБ, положения и инструкции Министерство финансов РБ, приказы Минфина РБ и иные нормативные акты, определяющие организацию бухгалтерского учета. Информационную базу исследования составили статистические данные дилерских организаций автомобильного рынка Беларуси и России и научные публикации, связанные с темой диссертации, материалы сети Интернет и средств массовой информации.

Научная новизна диссертации состоит в формировании методического инструментария управленческого учета автомобильных дилерских организаций, направленного на разработку стратегии, обеспечивающего устойчивое развитие в нестабильных рыночных условиях на основе совершенствования калькулирования затрат и контроля достижения поставленных целей.

Теоретическая значимость работы определяется совершенствованием специфического методического инструментария управленческого учета, что будет способствовать повышению эффективности деятельности коммерческих организаций за счет повышения количества и качества релевантной информации, позволяющей принимать более грамотные управленческие решения. Основные положения и рекомендации ориентированы на их практическое использование в деятельности автомобильных дилерских организаций.

Практическую значимость имеют следующие результаты исследования, ориентированные на широкое использование методов управленческого учета:

- методика учета альтернативных издержек, связанных с формированием неликвидного запаса автомобилей, позволяющая оценивать эффективность деятельности отдела продаж автомобилей с точки зрения выявления резервов минимизации потребности в оборотном капитале;

- методика применения калькуляционной системы «директ-костинг» в автомобильных дилерских организациях, повышающая качество анализа эффективности их деятельности, в том числе путем оценки рентабельности моделей автомобилей, что позволяет избавляться от неликвидных позиций в запасах, тем самым снижая потребность в привлечении заемных средств;

- инструментарий стратегического управленческого учета, в том числе, сбалансированная система показателей, адаптированная под условия деятельности дилерской организации автомобильного рынка РФ;

- принципы формирования отчетов по центрам ответственности, позволяющие создать систему отчетов, направленную на всесторонний охват деятельности дилерских организаций с возможностью глубокого анализа процесса реализации выбранной стратегии по каждому филиалу бренда.

Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой проведенного исследования, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 82 источника и 3 приложения. Общий объем диссертации составляет _____ страницы, содержит 18 рисунков и 32 таблицы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1) Абрегова, М.К. Организация учёта затрат и результатов по системе «директ-костинг» / М.К. Абрегова, С.М. Тхамокова, М.И. Урусова. – М. : Terra Economicus, 2008. – 168 с.
- 2) Автомобильное чудо [Электронный ресурс] / ЗАО "Медиарынок". – Минск, 2017. – Режим доступа : <http://www.belmarket.by/avtomobilnoe-chudo>. – Дата доступа : 30.04.2020.
- 3) Альтернативные издержки [Электронный ресурс] / Экономический портал «Economicportal». – Москва, 2020. – Режим доступа : <http://economicportal.ru/ponyatiya-all/alternativnye-izderzhki.html>. – Дата доступа : 15.01.2020.
- 4) БАА [Электронный ресурс] / Автомобильная ассоциация «БАА». – Минск, 2020. – Режим доступа : <https://auto-baa.by/home#stats>. – Дата доступа : 19.01.2020.
- 5) Аткинсон, Э.А. Управленческий учет / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан. Англ. – 3-е издание: пер. с англ. – М. : Издательский дом «Вильямс», 2005. – 879 с.
- 6) Баталов, Д.А. Управленческий учет и контроллинг: соотношение категорий / Д.А. Баталов, М.С. Рыбьянцева. – Краснодар : Научный журнал КубГАУ, 2011. – 252 с.
- 7) Белорусский авторынок в 2019 году вырос на 22% [Электронный ресурс] / ООО «Автомобильная статистика». – Минск, 2020. – Режим доступа : <https://www.autostat.ru/news/42661/>. – Дата доступа : 30.04.2020.
- 8) Бенчмаркинг: основные понятия и процесс реализации [Электронный ресурс] / Интернет сайт «Корпоративный менеджмент». – Москва, 2018. Режим доступа : http://www.cfin.ru/management/controlling-/benchmarking-_meths.shtml. – Дата доступа : 30.02.2020.
- 9) Бунина, А.Ю. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности / А.Ю. Бунина. – Воронеж : Вестник Воронежского государственного аграрного университета, 2010. – 173 с.
- 10) Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет 8-е изд., испр. / М.А. Вахрушина. – М. : Издательство «Омега Л», 2010. – 570 с.
- 11) Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет: полный курс МВА / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. – М. : Рид Групп, 2011. – 191 с.
- 12) Виды страхования [Электронный ресурс] / Интернет сайт «Автомир». – Москва, 2020. Режим доступа : <http://www.avtomir.ru/insurance-/types>. – Дата доступа : 30.01.2020.
- 13) Воронин, И.В. Как оптимизировать затраты автомобильного дилера? / И.В. Воронин, С.В. Горин. – М. : Российское предпринимательство, 2010. – 124 с.
- 14) Выгодно ли сейчас пригонять автомобиль из Европы? Льготная растаможка 2020 года [Электронный ресурс] / Creditauto.by. – Минск, 2020.

Режим доступа : <https://creditauto.by/rastamojka-2019/>. – Дата доступа : 30.01.2020.

15) Герасимов, Е.Ю. Сбалансированная система показателей как инструмент реализации стратегии / Е.Ю. Герасимов. – М. : Дайджест-финансы, 2008. – 157 с.

16) Герасимова, Л.Н. Организация управленческого учета по системе «директ-костинг» / Л.Н. Герасимова, С.В. Каце. – Новосибирск : Актуальные вопросы экономических наук, 2013. – 266 с.

17) Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. Минск, 2020. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk980-0218>. – Дата доступа : 20.09.2019.

18) Грант, Р.М. Современный стратегический анализ: учебник для слушателей, обучающихся по программе "Мастер делового администрирования" / Р.М. Грант. - пер. с англ. под ред. В. Н. Фунтова. 5-е изд. – М. : Питер, 2008. – 554 с.

19) Демина, И.Д. Современные тенденции управленческого учета / И.Д. Демина, С.Н. Меркущенко. – М. : Все для бухгалтера, 2012. – 143 с.

20) Демина, И.Д. Принятие управленческих решений на основе метода "директ-костинг" в специализированных организациях сферы ритуальных услуг / И.Д. Демина, С.Н. Меркущенко. – М. : Международный бухгалтерский учет, 2012. – 206 с.

21) Демина, И.Д. Применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета / И.Д. Демина. – М. : ИД «Финансы и Кредит», 2013. – 263 с.

22) Демина, И.Д. Мониторинг финансовой устойчивости коммерческой организации в системе бухгалтерского финансового и управленческого учета коммерческой организации / И.Д. Демина. – М. : Экономика и управление: проблемы и решения, 2014. – 126 с.

23) Definition of Management Accounting [Electronic resource] / United States of America Institute of Management Accountants. – Institute of Management Accountants, 2008. – Mode of access: <https://www.imanet.org//media/6c984e4d-7c854c2fb40b96bfbe991884.ashx?as=1&mh>. – Date of access : 18.11.2019.

24) Дистрибьюторские соглашения [Электронный ресурс] / Профессиональные правовые системы. – Минск, 2020. – Режим доступа : <http://bii.by/tx.dll?d=198314&a=1#a1>. – Дата доступа : 20.12.2019.

25) Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри: - 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 735 с.

26) ERP-systems. [Электронный ресурс] / KPMS: Менеджмент качества. – Москва, 2020. Режим доступа : http://www.kpms.ru/Automatization-/ERP_system.htm. – Дата доступа : 25.01.2020.

27) Запасы: [международный стандарт финансовой отчетности (IAS)2 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/ дата обращения: 27.09.2019.

28) Иванова, Е.И. Формирование стратегии управления развитием автомобильных дилеров в крупных городах современной России: дис... канд. экон. наук. 08.00.05 / И. Е. Игоревна. – СПб., 2003. – 164 с.

29) Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. 2-е изд.: учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М. : Магистр: Инфра-М, 2011. – 576 с.

30) Ивашкевич, В.Б. Организация стратегического управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашкевич. – М. : Бухгалтерский учет, 2000. - 618 с.

31) Использование ERP-систем в управлении предприятием [Электронный ресурс] / Научный журнал «Вопросы управления» – Москва, 2020. Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-erp-sistem-v-upravlenii-predpriyatiiem>. – Дата доступа : 25.01.2020.

32) Итоги автомобильного года 2019 - и новинки, которые приедут в Беларусь в 2020 [Электронный ресурс] / domkrat.by. – Минск, 2020. Режим доступа : <https://www.domkrat.by/news/itogi-avtomobilnogo-goda-2019/>. – Дата доступа : 25.01.2020.

33) Итоги продаж новых автомобилей в Беларуси за 2019 год [Электронный ресурс] / Автокаталог. – Минск, 2020. Режим доступа : <https://autokatalog.by/article/827/>. – Дата доступа : 25.02.2020.

34) Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 352 с.

35) Каплан, Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Р.С. Каплан, Д.П. Нортон; пер. с англ. М. Павловой. – М. : Юлима-Бизнес, 2009. - 320 с.

36) Kaplan, R.S. Putting the Balanced Scorecard to Work / R.S. Kaplan. D.P. Norton. Br. : Harvard business review, 2003. – 142 p.

37) Карпова, Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова - М.: ЮНИТИ. 2002. - 330 с.

38) Керимов, В.Э. Концепция управленческого учёта на современном этапе развития экономики / В.Э. Керимов, П.В. Селиванов, Е.В. Минина. М. : менеджмент в России и за рубежом, 2001. – 142 с.

39) Керимов, В.Э. Управленческий учёт: учебник / В.Э. Керимов. – М. : Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.

40) Кобцев, В.А. Воздействие экономического кризиса на рынок автомобилей / В.А. Кобцев. – М. : Актуальные вопросы экономических наук. 2010. – 321 с.

41) Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет на предприятиях автосервиса / В.Я. Кожин. - М.: «Экзамен», 2000. - 64 с.

42) Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 559 с.

43) Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2011. – 504 с.

- 44) Консигнация [Электронный ресурс] / Интернет сайт «Записки маркетолога». – Москва, 2005. – Режим доступа : http://www.marketch.ru/marketing_dictionary/marketing_terms_k/consignation/. – Дата доступа : 20.12.2019.
- 45) Крылов, С.И. Анализ показателей сбалансированной системы (общий подход) / С.И. Крылов. – М. : Финансовая аналитика: Проблемы и решения, 2008. – 271 с.
- 46) Крылов, С.И. Сбалансированная система показателей: процесс формирования / С.И. Крылов. – М. : Международный бухгалтерский учет, 2012. – 132 с.
- 47) Крылов, С.И. Стратегический управленческий учет и его роль в управлении финансовыми потоками организации [Электронный ресурс] Управленческий учет. – Москва, 2005. – Режим доступа : <http://www.upruchet.ru/articles/2005/3/4322.html>. – Дата доступа : 04.10.2019.
- 48) Лапаев, С.Ю. Информационно-методическое обеспечение стратегического анализа коммерческих организаций - дилеров автомобильной промышленности: дис... канд. экон.наук 08.00.12 / С.Ю. Лапаев – Тольятти. 2011. – 181 с.
- 49) Лапаев, С.Ю. Методика стратегического анализа контрагентов организаций - дилеров автомобильной промышленности / С.Ю. Лапаев. – М. : РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2011. – 785 с.
- 50) Медеяева, З.П. Бухгалтерская управленческая отчетность. ее содержание и формы представления / З.П. Медеяева, Е.Б. Трунова. – Воронеж : Вестник Воронежского государственного аграрного университета, 2015. – 108 с.
- 51) Мельник, М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации / М.В. Мельник, В.В. Бердников. – М.: Эксмо, 2011. – 558 с.
- 52) Михайлов, М.Н. Оценка эффективности предпринимательской деятельности автомобильных дилеров / М.Н. Михайлов, О.Ю. Патласов. – Омск : Омский научный вестник. Серия Общество. История. Современность. 2009. – 187 с.
- 53) Никифорова, Е.В. Стратегический управленческий учет как информационная основа долгосрочных конкурентных преимуществ предприятия на рынке / Е.В. Никифорова, И.Г. Ушанов. – М. : Финансовая жизнь 2012. – 194 с.
- 54) Николаева, О.Е. Управленческий учет: система сбалансированных показателей / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. – М : ЛКИ, 2002. – 304 с.
- 55) Noreen E.W. Managerial Accounting for Managers.—2nd ed. E.W. Noreen, P.C. Brewer, R.H. Garrison.NY. : McGraw-Hill/Irwin, 2011. - 628 p.
- 56) О бухгалтерском учете и отчетности: закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3. [Электронный ресурс] / Национальный центр правозащиты Республики Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. Дата доступа: 20.09.2019.
- 57) Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов расходов [Электронный ресурс] / Министерство финансов РБ. – Минск, 2020.

Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf Дата доступа : 25.09.2019.

58) Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс] / Министерство финансов РБ. – Минск, 2020. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121110_133.pdf. Дата доступа: 25.09.2019.

59) Палий, В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность / В.Ф. Палий. – М. : Бухгалтерский учет, 2003. – 164 с.

60) Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). / В.Ф.Палий. — М.: Инфра-М, 2006. — 279 с.

61) Пирс, Дж. Стратегический менеджмент /Дж.Пирс, Р.Робинсон. – Спб.: Питер, 2012. – 560 с.

62) Примеры создания и корректировки резерва по сомнительным долгам [Электронный ресурс] / Findirector.by - информационный портал печатного журнала "Финансовый директор". – Минск, 2020. – Режим доступа : <https://findirector.by/articles/element/primery-sozdaniya-i-korrektirovki-rezerva-po-somnitelnym-dolgam/>. – Дата доступа: 24.03.2020.

63) Романовский, М.В. Учет фактора риска при принятии стратегических решений в условиях кризисного развития экономики / М.В. Романовский, И.А. Гориленко. – СПб. : Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2009. – 135 с.

64) Рынок новых авто в Беларуси вырос, но не так сильно как в прошлом году. Итоги года [Электронный ресурс] / BelRetail.by. – Минск, 2020. – Режим доступа: <https://belretail.by/news/ryinok-novyih-avto-v-belarusi-vyiros-no-ne-tak-silno-kak-v-proshlom-godu-itogi-goda>. Дата доступа : 10.02.2020.

65) Рязанов, И.Е. Анализ и оценка стратегического управления бизнес-процессами типа «клиент - персонал» в сбалансированной системе показателей эффективности / И.Е. Рязанов. – М. : Экономический анализ: теория и практика, 2006. – 153 с.

66) Customer Profitability Management [Electronic resource] / United States of America Institute of Management Accountants. – Institute of Management Accountants, 2010. – Mode of access: <https://www.imachina.org.cn/Uploads/File/-2019/02/21/u5c6e75b44c404.pdf>. – Date of access : 18.11.2019.

67) Слободняк, И.А. Система учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации / И.А. Слободняк. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. – 261 с.

68) Слободняк, И.А. Содержание основных форм бухгалтерской управленческой отчетности / И.А. Слободняк. – М. : Международный бухгалтерский учет, 2011. – 127 с.

69) Смешанный торговый контракт (договор) [Электронный ресурс] / Информационно-аналитический портал «Предпринимательство и право». – Москва, 2020. – Режим доступа : <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=1574>. – Дата доступа : 20.12.2019.

70) Совершенствование системы управленческого учета [Электронный ресурс] / Интернет сайт «Корпоративный менеджмент». – Москва, 2018. – Режим доступа : http://www.cfin.ru/management-/controlling/mas_improvement.shtml. – Дата доступа : 17.03.2020.

71) Соколова, Н.А. Управленческий анализ / Н.А. Соколова, О.Д. Каверина. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 184 с.

72) Средняя цена - \$11,7 тысяч: белорусы покупают в шесть раз больше новых авто, чем поддержанных [Электронный ресурс] / ЗАО "БелКП-ПРЕСС". – Минск, 2018. – Режим доступа : <https://www.kp.by/daily-/27073/4143120/>. – Дата обращения : 20.02.2020

73) Strategic Management: SWOT Analysis [Electronic resource] / Net MBA Business Knowledge center. – Internet Center for Management and Business Administration, Inc, 2010. – Mode of access: <http://www.netmba.com/strategy-/swot/>. – Date of access : 07.12.2019.

74) Суйц, В.П. Управленческий учет: учебник / В.П. Суйц. – М.: Высшее образование, 2007. – 371 с.

75) Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И.Ткач, М.В. Ткач. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 144 с.

76) Уорд, К. Стратегический управленческий учет: пер. с англ. / К. Уорд. – М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.

77) Хорнгрен, Ч.Т Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. - 10-е изд. пер. с англ. – Спб. : Питер, 2005. – 1008 с.

78) Хорин, А.Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2006. – 286 с.

79) Цыренова, И.Б. Теоретическая сущность системы «директ-костинг» / И.Б. Цыренова, Б.Ц. Дашиев. – Новосибирск : Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития, 2013. – 270 с.

80) Швецов, М.А. Калькуляционная система «директ-костинг» как основа для принятия управленческих решений в автомобильных дилерских центрах / М.А. Швецов. – М. : Управленческий учет, 2014. – 118 с.

81) Шеремет, А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие / А.Д. Шеремет – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 512 с.

82) Юрьева, Л.В. Организационные аспекты стратегического управленческого учёта в холдинговых структурах. – М.: Академический вестник, 2009. – 135 с.