



СУЩНОСТЬ, ПОСТАНОВКА И ЭТАПЫ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Ключевые слова: управление, бухгалтерский учет, оперативный учет, управленческие решения, управленческий учет, сельскохозяйственные предприятия, затраты, себестоимость, бюджетирование, управленческая отчетность.

В условиях экономических преобразований в России данные бухгалтерского учета должны обеспечить менеджеров оперативной, аналитической и достоверной информацией о деятельности предприятий. В настоящее время, основываясь на западных стандартах, отечественную систему бухгалтерского учета начали подразделять на подсистемы финансового и управленческого учета. В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в поэлементном разрезе и доходах сельскохозяйственного предприятия, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны, открыта для публикации, что, в свою очередь, обуславливает строгую регламентацию структуры, состава внешней отчетности организации, правил и принципов ее составления. Ведение финансового учета для предприятий обязательно.

Что касается внутренней учетной системы, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает само руководство организации. В системе внутреннего управленческого учета создается, прежде всего, информация об издержках производства. Информация управленческого учета относится к категории коммерческой тайны. Она не подлежит публикации, носит конфиденциальный характер. Эта учетная система практически не регламентируется законодательством [1].

Таким образом, можно сказать, что в каждой организации существует своя система управленческого учета.

Существуют ряд проблем в определении управленческого учета, понимании его

развития и сущности. В специальной литературе ведется полемика вокруг управленческого учета: о его роли и месте, целях и задачах, целесообразности государственного регулирования, возможности построения самостоятельной системы управленческих счетов, содержании управленческого учета, соотношении и отличиях от финансового учета.

Рассмотрим основные определения управленческого учета отечественных авторов.

В.Б. Ивашкевич отмечает, что «управленческий учет – это область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта. Его цель заключается в том, чтобы помочь менеджерам в принятии экономически обоснованных решений. Управленческий учет в основном использует те же принципы, что и финансовый, и является логическим следствием развития бухгалтерского учета, его эволюции [2].

М.А. Вахрушина управленческий учет определяет как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее, управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений. Управленческий учет представляет собой одновременно и систему, и область исследований. Он является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета. Таким образом, управленческий учет – это система сбора, регистрации и накопления полной и достоверной плановой, учетной и аналитической информации о хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений с целью создания универсальной базы данных, необходимой руководству для принятия экономических решений [3].

Различные авторы предлагают разные определения управленческого учета. Ряд

ученых рассматривают управленческий учет как составную часть бухгалтерского учета, другие – как отдельную науку [4-6]. По нашему мнению, управленческий учет является неотъемлемой частью бухгалтерского учета.

Подобный разброс мнений объясняется двумя причинами.

Во-первых, управленческий учет, в отличие от бухгалтерского учета, законодательно не закреплён.

Во-вторых, в нашей стране управленческий учет пока лишь формируется и используется не во всех организациях, а особенно в сельскохозяйственных.

По нашему мнению, управленческий учет, подобно финансовому, является подсистемой бухгалтерского учета. Оба вида учета основаны на одном и том же массиве первичных данных, но представляют их различную интерпретацию и воплощаются в различной итоговой информации, кроме того, ориентированы на различных пользователей.

В процессе исследования были изучены вопросы постановки системы управленческого учета, цели, задачи, функции, предмет и объект данного вида учета, принципы, а также выделены основные проблемы его внедрения в практику российских сельскохозяйственных предприятий.

Проблемы организации и ведения управленческого учета актуальны для многих организаций, их руководителей, которых в первую очередь интересуют опыт и подходы других организаций, внедряющих управленческий учет. Выбор варианта постановки управленческого учета в значительной степени определяется особенностями производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его возможностями.

Для управления предприятием в современных условиях необходимо быстро принимать решения и реагировать на поступающую информацию. Если нет данных об издержках на производство и реализацию продукта, то отсутствие информации может привести к неверному определению цены на продукцию и, как следствие, к убыткам. Неправильное распределение косвенных затрат может привести к искажению представления информации о прибыльности различных видов продукции. В итоге возможен неверный выбор вида продукции, которую следует производить. Главным предназначением управленческого учета является удовлетворение потребностей руководства сель-

скохозяйственных предприятий в информации, необходимой для принятия оперативных и стратегических управленческих решений. Поэтому важным для руководителей остается постановка управленческого учета на предприятии [7].

При постановке системы управленческого учета решаются следующие задачи:

- формирование полной себестоимости и на ее основе определение прибыли, что обеспечивает ведение рационального учета и контроль за уровнем затрат;

- формирование сокращенной себестоимости, на основе которой исчисляется маржинальный доход [8].

Нами изучен опыт внедрения управленческого учета, выявлены допускаемые при этом ошибки и причины неудач:

- непонимание специалистами целей управленческого учета, сущности информации, содержащейся в управленческих отчетах, отсутствие навыков (или мотивации) подготовки управленческой отчетности;

- управленческая отчетность не всегда содержит информацию в удобной форме, данные отчетов плохо структурированы, перегружены лишней информацией, что отнимает время от управленцев, так как далеко не все показатели и данные необходимы для целей управления;

- изначальное непонимание консультантами или управленцами того, что на самом деле представляет собой предприятие;

- желание решить отдельные проблемы (например, внедрить график документооборота) в ущерб созданию системы управленческого учета;

- отсутствие в сельскохозяйственных предприятиях современных средств связи и программного обеспечения, ускоряющих скорость обмена информацией, дублирование отчетности, «двойной ввод» информации в систему; выбор программного обеспечения, не учитывающего специфику и особенности конкретного предприятия и др.

На основании проведенного исследования нами разработаны этапы внедрения управленческого учета для сельскохозяйственных предприятий Нижегородской области:

- определение целей управленческого учета;

- определение полномочий и уровня ответственности работников, формирующих и использующих информацию управленческого учета (т.е. разработка внутренних хозяйственных положений о центрах ответ-

ственности, финансовом отделе и положении о коммерческой тайне предприятия);

- разработка документов и документооборота, обеспечение взаимосвязей управленческого, финансового, налогового учета. Выполнение данного этапа позволит определить систему показателей управленческого учета; технику оформления и предоставления управленческих документов; план счетов и их корреспонденции; процесс формирования управленческой отчетности;

- разработка систем бюджетирования (планирования и прогнозирования), учета расходов (затрат, калькулирования себестоимости) и доходов (выручки, прибыли), анализа получаемой информации;

- выбор способов принятия управленческих решений, разработка порядка контроля за исполнением принятых управленческих решений;

- внедрение управленческого учета и обучение персонала предприятия;

- организация автоматизированного управленческого учета в условиях интегрированной автоматизированной системы управления с помощью программы 1С: управление производственным предприятием 8.

Определение и реализация этапов создания системы управленческого учета являются необходимым условием результативности постановки, функционирования работы и развития управленческого учета.

Обращаясь к вопросу, нужен ли управленческий учет современному сельскохозяйственному предприятию, мы приходим к выводу: да, нужен, поскольку без квалифицированного управления на основе специально подготовленной информации в условиях конкурентной борьбы не выжить. Для сельскохозяйственных предприятий внедрение управленческого учета крайне необходимо. Необходимость усиления контроля за затратами, совершенствования управления предприятием обус-

ловливают актуальность внедрения управленческого учета. Система управленческого учета способствует проведению детального анализа экономических показателей структурных подразделений, реализации качественного управления подразделениями и его сегментами путем принятия своевременных и обоснованных управленческих решений.

Библиографический список

1. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2011. – 551 с.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич – М.: Экономистъ, 2006. – 618 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. – 3-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л, 2004. – 576 с.
4. Бурцев В.В. Управленческий учет и производственное бюджетирование / В.В. Бурцев // Современный бухучет. – 2006. – № 7. – С. 3-10.
5. Белов Н.Г. Актуальные проблемы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2006. – № 6. – С. 43-45.
6. Лисович Г. М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий): учебник / Г.М. Лисович. Серия «Экономика и управление». – Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2002. – 720 с.
7. Чая В.Т. Управленческий учет: учеб. пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Эксмо, 2009. – 480 с.
8. Ляпухова А.В. Особенности организации стратегического управленческого бухгалтерского учета в условиях аграрной экономики / А.В. Ляпухова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2006.



УДК 657.1

Ю.А. Игошина

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Ключевые слова: учетная политика, финансовый, управленческий и налого-

вый учет, сельскохозяйственные организации, доходы, расходы.