

в Алтайском крае, можно, на наш взгляд, сделать следующие выводы:

1. Необходимо создание интегрированных структур, включающих в себя всех участников процесса производства конечной пищевой продукции — от сельского хозяйства до предприятий общественного питания.

2. Предприятия общепита могут осуществлять целевое финансирование производства сельскохозяйственного сырья: приобретать семена, минеральные удобрения, химические средства защиты растений, другие материально-технические ресурсы, оплачивать выполнение этих работ. Вся полученная сельскохозяйственная продукция поступает на предприятия общепита.

3. Реализация данной схемы представляет предприятиям надежную гарантию получения сырья и позволит контролировать выполнение необходимых агротехнических операций и получать высокие урожаи.

4. Необходима государственная поддержка в вопросе пополнения оборотных средств сельскохозяйственных предприятий за счет льготного кредитования предприятий общественного питания, а также увеличение объемов закупки сырья у сельхозтоваропроизводителе-

лей края и сельхозпродукции, производимой в личных подсобных хозяйствах.

В результате проведения вышеперечисленных мероприятий, направленных на разработку организационно-экономического механизма прямого взаимодействия предприятий общепита и сельхозтоваропроизводителей, существенно повысится уровень обеспечения продовольственной безопасности региона и в целом страны.

Библиографический список

1. Плещинский А.С. Механизмы вертикальных взаимодействий предприятий (вопросы методологии и моделирования) / А.С. Плещинский. Новосибирск: Изд-во ИЭОПП СО РАН, 2005. 335 с.

2. Алтухов А.И. Российский АПК: современное состояние и проблемы развития / А.И. Алтухов, В.А. Кундиус. М.: ФГУП «ВО Минсельхоза России», 2004. 602 с.

3. Краткий анализ рентабельности сельскохозяйственного производства в сельхозорганизациях Алтайского края. 1991, 2001-2006 гг.: аналит. записка / под ред. В.М. Мочалова; Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю. Барнаул, 2007. 80 с.



УДК 657:631.145

Ю.В. Кашинская,
Л.И. Киркеева

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Введение

В условиях перехода к рыночным отношениям требуется существенное изменение порядка регистрации издержек производства и формирования себестоимости в аграрном секторе. Усиливается роль бухгалтерского управленческого учета как средства контроля за рациональным использованием ресурсов, объективного определения финан-

совых результатов. Необходимость решения той или иной задачи обусловлена снижением продуктивности, удорожанием ресурсов, кормов, сокращением численности поголовья. В то же время необходимость пересмотра порядка ведения учета и регистрации хозяйственных процессов вызывается изменениями не только экономической ситуации, но и

в связи с принятием новых законодательных и нормативных документов.

Управленческий учет в большинстве организаций сельского хозяйства развит слабо или не ведется. Многие его элементы входят в наш традиционный бухгалтерский учет (учет затрат и калькулирование себестоимости продукции птицеводства), оперативный учет (оперативная отчетность), экономический анализ (анализ себестоимости продукции птицеводства, обоснование принимаемых решений, оценка выполнения плановых заданий) [1].

Одним из основных факторов успешного функционирования сельскохозяйственного производства является внедрение системы управленческого учета на предприятиях. В связи с этим тема исследования является актуальной.

Предметом исследования является совокупность теоретических вопросов, отвечающих задачам использования системы управленческого учета в экономическом развитии предприятий АПК.

При этом существует целый ряд проблем, начиная от определения управленческого учета и заканчивая его внедрением на предприятия АПК.

Методика исследования

В системе управленческого учета формируется информация о расходах, доходах и результатах деятельности предприятия как в целом, так и его структурных подразделений в аналитических разрезах, необходимых для принятия управленческих решений.

Существуют проблемы в определении управленческого учета, его развитии и сущности. В последние годы среди отечественных ученых и практиков ведется полемика вокруг управленческого учета: о его роли и месте в системе бухгалтерской информации, целях и задачах, о целесообразности государственного регулирования, возможности построения самостоятельной системы управленческих счетов, о содержании управленческого учета, соотношении и отличиях от финансового учета [2].

Переводные источники (как правило, представляющие англосаксонскую школу бухгалтерского учета) в целом отличаются единством мнений по вопросу о содержании управленческого учета, которые сводятся к тому, что управленче-

ский учет представляет собой информационную систему, подготавливающую данные для оперативного управления производством. При этом управленческий учет рассматривается как один из типов информации (поддающейся количественной оценке и не поддающейся ей), которой оперирует менеджер.

Среди отечественных авторов подобного единства мнений пока еще не наблюдается. Сущностный характер управленческого учета находит выражение в определении этой области экономических знаний. Управленческий учет является следствием обособления экономической информации для повышения результативности системы управления, его основой является теория принятия решения.

В настоящее время среди отечественных экономистов не существует единого мнения по вопросу определения управленческого учета [3, 4].

Н. Врублевский в результате анализа различных определений управленческого учета сделал вывод о необходимости группировки имеющихся дефиниций управленческого учета в зависимости от сущностных его характеристик.

Все позиции в обобщенном виде представляются следующим образом:

1) управленческий учет - подсистема бухгалтерского учета, информация которой используется для управления и контроля за деятельностью последней (А. Шеремет, Н. Кондраков, М. Вахрушина, В. Ивашкевич, С. Николаева, С. Шапигузов и др.);

2) управленческий учет представляет собой интегрированную систему учета, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования информации для принятия управленческих решений (Т. Карпова, В. Палий и др.);

3) управленческий учет представляет собой производственный учет и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета, информация которого используется для управления предприятием (П. Безруких, С. Стуков и др.).

Таким образом, мы видим, что различные авторы предлагают разные определения управленческого учета. Ряд ученых рассматривают управленческий учет составной частью бухгалтерского учета, другие рассматривают как от-

дельную науку. По нашему мнению, управленческий учет является неотъемлемой частью бухгалтерского учета [4].

Подобный разброс мнений, объясняется двумя причинами. Во-первых, в России термин «управленческий учет», в отличие от термина «бухгалтерский учет», законодательно не закреплен. Во-вторых, в нашей стране управленческий учет как специальная область научной и практической деятельности пока лишь формируется и используется не на всех предприятиях.

Процесс реформирования российского учета, его переориентация с контрольных на управленческие функции идут крайне медленно. В большинстве случаев цель бухгалтерской службы современных сельскохозяйственных предприятий считается достигнутой после сдачи ею бухгалтерской отчетности и проведения налоговых платежей. Говоря иначе, бухгалтерское дело в Российской Федерации во многих случаях по-прежнему рассматривается через призму счетоводства, ориентированного на налоговый учет.

Известно, что до перехода к командно-административной экономике в условиях нэпа собственно учетом функции бухгалтера не ограничивались. Помимо учетных вопросов на него возлагалась ответственность за анализ полученной отчетной информации, подготовку справок для принятия и обоснования управленческих решений, за разработку бюджетов. Бухгалтерия того времени делилась на две службы - финансовую и производственную [4].

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

Исследование показало, что в условиях рыночной экономики ведение управленческого учета представляет собой объективную необходимость. Поскольку практически каждая организация самостоятельно выбирает направления развития, виды выпускаемой продукции, объ-

емы производства, политику сбыта продукции, социальную и инвестиционную политику и т.п., то возникает потребность по всем этим параметрам накапливать информацию, получать необходимые учетные данные. Ведение управленческого учета является одним из основных условий, позволяющих руководству организации принимать правильные управленческие решения. В этом заключается одна из важнейших целей управленческого учета.

Поскольку под управленческим учетом понимается система сбора, обработки и предоставления учетной информации для нужд управления, то, естественно, целью управленческого учета являются создание и поддержание информационной системы в организации. Это вместе с тем является важнейшей предпосылкой функционирования управленческого учета. Другой предпосылкой является разработка необходимой системы показателей для управленческого учета и внутренних форм отчетности [5].

На наш взгляд, использование системы управленческого учета способствует совершенствованию всего процесса управления организацией, создает реальные возможности для его оптимизации. При внедрении системы управленческого учета необходимо решить следующие задачи: определение целей, которые при этом должны решаться; подготовка и принятие управленческих решений; установление уровня ответственности отдельных работников; текущий и последующий контроль за исполнением решений; учет полученных результатов; анализ отклонений; совершенствование текущего и последующего контроля. Решение всех этих задач обеспечивает наиболее оптимальную систему принятия и реализации соответствующих управленческих решений.

При постановке системы управленческого учета, как правило, решаются следующие важнейшие задачи:

- формирование полной себестоимости и на ее основе определение прибыли обеспечивают ведение рационального учета и контроль за уровнем затрат;
- формирование сокращенной себестоимости, на основе которой исчисляется маржинальный доход, в большей степени создает условия для подготовки управленческих решений благодаря возможностям показателя маржинального

дохода (определение наиболее эффективной отрасли производства внутри организации, составление оптимальной производственной программы, проведение анализа безубыточности и др.) [5].

Следовательно, основная задача управленческого учета - подготовка необходимой информации для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства и тем самым оптимизация самого процесса управления.

Выводы

Таким образом, из всего вышеизложенного следует, что для сельскохозяйственных предприятий внедрение управленческого учета необходимо особенно. Так как предприятия АПК отличаются сезонностью производства (применительно к отрасли растениеводства), поэтому информация о затратах предприятий, структурных подразделений часто получается не достоверной. Возрастание контроля за затратами и управление организацией обуславливают актуальность внедрения управленческого учета и совершенствования управленческого учета затрат. Внедрение на сельскохозяйственных предприятиях социально-экономических методов управления производством на принципах самоконтроля, самофинансирования и самоуправления позволит повысить эффективность контроля за затратами с целью выявления неиспользованных резервов и их мобилизации в производство, а также производить более обоснованную оценку деятельности отдельных структурных

подразделений. Система управленческого учета обеспечит точное проведение детального анализа экономических показателей структурных подразделений, позволит качественно, рационально осуществлять управление подразделениями (сегментами) путем принятия и реализации научно обоснованных управленческих решений.

Библиографический список

1. Алборов Р.А. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, С.В. Бодрикова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 31. С. 24-28.
2. Белов Н.Г. Актуальные проблемы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. № 6. С. 43-45.
3. Бурцев В.В. Управленческий учет и производственное бюджетирование / В.В. Бурцев // Современный бухучет. 2006. № 7. С. 3-10.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов / М.А. Вахрушина. 3-е изд., доп. и пер. М.: Омега-Л, 2004. 576 с.
5. Ляпухова А.В. Особенности организации стратегического управленческого бухгалтерского учета в условиях аграрной экономики / А.В. Ляпухова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. № 7. С. 37-39.



УДК 331.522.4(371.15)

**А.А. Фанненштиль,
В.В. Горшков,
И.М. Пенькова**

РОЛЬ СЛУЖБЫ ЗАНЯТОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА В ТРУДОУСТРОЙСТВЕ СЕЛЬСКИХ ЖИТЕЛЕЙ

Обоснование и методика исследований

В настоящее время в крае и стране остро стоит вопрос регулирования дви-

жения и занятости экономически активного населения, то есть той части трудоспособных граждан, которые способ-