

**Выводы**

Организация аналитического учета издержек обращения в розничных торговых предприятиях необходима для целей бухгалтерского управленческого учета независимо от режима налогообложения. Это позволит контролировать процесс формирования издержек и создаст информационную базу для проведения анализа в целях управления. Кроме того, это один из важнейших этапов по направлению к созданию системы управленческого учета на предприятиях розничной торговли, что дает возможность не только проводить учет, контроль и анализ, осуществлять поиск резервов снижения издержек обращения, но и улучшить показатели оценки хозяйственной деятельности розничных торговых предприятий.



**Библиографический список**

1. Курбангалеева О.А. Расходы в торговле / О.А. Курбангалеева. М.: Вершина, 2006. 240 с.
2. Пошерстник Н.В. Бухгалтер торгового предприятия / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. СПб.: «Издательский дом Герда», 2003. 768 с.
3. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. М.: РОСБУХ; ГроссМедиа, 2007. 704 с.
4. Красильникова Е. Можно ли управлять товарными потерями в розничной торговле / Е. Красильникова // Современная торговля. 2004. № 7. С. 74-78.

УДК 631.162

**М.М. Огородова**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Введение**

Успешная деятельность работы предприятия, его конкурентоспособность находится во все большей зависимости от уровня произведенных им затрат, определяющего в конечном итоге эффективность производства. В связи с этим ведение действенного контроля затрат с целью постоянного снижения их величины или хотя бы поддержания на нормативном уровне становится одной из важнейших задач системы управления производством.

Особую роль в решении управленческих задач играет учет затрат, призванный обеспечить систему управления качественной информацией о затратах. Все это вызывает растущую потребность в постоянном поиске путей дальнейшего совершенствования учета.

**Методика исследования**

Эффективное управление предприятием возможно лишь в том случае, если на нем создана дееспособная система бухгалтерского учета, позволяющая делать

выводы о взаимосвязях между деятельностью подразделений и соответствующими стоимостными показателями, особенно издержками. Поэтому учет затрат на предприятии должен быть организован таким образом, чтобы не только достоверно определять затраты, но и более полно контролировать использование ресурсов, предупреждая возникновение неоправданных расходов [1].

В общей системе показателей, характеризующих эффективность производства как всего предприятия, так и его подразделений, главное место принадлежит себестоимости. Состав себестоимости определяется теми затратами, которые ее формируют.

Для получения данных о затратах на предприятиях существует система учета, позволяющая получать информацию о фактически произведенных расходах и использовать ее для разработки плановых показателей на будущие периоды.

Специфика сельского хозяйства должна находить отражение в организации бухгалтерского учета затрат.

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет номенклатура синтетических и аналитических счетов, используемых организацией, выбор объектов калькулирования себестоимости продукции. Поэтому для совершенствования учета затрат в условиях рыночной экономики ведение управленческого учета представляет собой объективную необходимость.

Основным объектом управленческого учета в сельскохозяйственных организациях являются затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Единство бухгалтерского учета засоряет финансовый учет чрезмерно детальной аналитической информацией, затрудняет составление публичной финансовой отчетности, сковывает профессиональные суждения, которые тонут в необъятном объеме информации, необходимой только для внутрифирменного управления.

Аналитический учет для калькуляционных расчетов и расчетных операций, количественно-сортовой учет движения оборотных материальных активов необходимо перенести в обособленный управленческий учет, а в финансовом учете отражать только сальдо по соответствующим аналитическим позициям, по возможности укрупняя их. В финансовом учете достаточно (и желательно) вести учет только по элементам затрат с необходимой детализацией в интересах финансового анализа и налогового учета.

Вопросы организации управленческого учета на предприятии тесно связаны с вопросами управления затратами на всех уровнях его производственно-коммерческой деятельности [2].

Учет затрат может быть организован по нескольким направлениям: учет совокупных затрат, дифференциальная система учета, учет по центрам ответственности, учет издержек на выполнение отдельных операций. В первом случае по каждому объекту исчисляется полная себестоимость затрат; во втором – сравниваются затраты или отклонения по альтернативным вариантам, без учета общей стоимости; в третьем случае рассчитывается смета затрат по центру ответственности и составляется

отчет о ее выполнении; четвертый вариант предполагает анализ учета затрат на отдельные операции технологического или трудового процесса.

Управленческий учет может быть организован по-разному:

- без специального отражения операций управленческого учета на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи (т.е. синтетический учет не затрагивается);

- с отдельным отражением операций управленческого учета на счетах управленческого учета (в том числе с применением разных вариантов корреспонденции счетов).

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предусматриваются следующие возможности: учет расходов на производстве может быть организован с применением балансовых счетов 20-29 или 30-39. При этом в последнем случае на счетах 30-39 ведется учет затрат по элементам.

Таким образом, возникает возможность параллельно использовать две группы счетов производственного учета.

Первая группа: счета 20-29 – для группировки расходов по статьям в разрезе центров затрат, мест возникновения затрат, носителя затрат. Вторая группа: счета 30-36 – для группировки расходов по элементам затрат.

Первая группа счетов определяет ведение управленческого учета, вторая – финансового. Взаимосвязь между ними может осуществляться с помощью специальных отражающих счетов-экранов, например, счета 37 «Отражение общих затрат» или счета 27 «Распределение общих затрат».

С помощью учета и хорошо продуманной системы калькуляции можно своевременно и достоверно отражать фактические затраты, оприходовать продукцию в срок и в полном объеме, проводить качественный анализ изменения ее себестоимости, выявлять резервы сокращения расходов, а также определять реальные конечные результаты производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Установлено, что затраты независимо от способа их включения в себестоимость продукции разделяются на от-

дельные статьи, которые позволяют определить производственные элементы затрат на конкретный вид продукции, работ, услуг, осуществить нормирование, планирование, контроль за использованием ресурсов на производство, обеспечить исчисление себестоимости единицы по видам выпускаемой продукции.

Понятие сельскохозяйственных затрат существенно не отличается от общего определения, но видоизменяется в зависимости от отрасли состав издержек. В структуре затрат в сельском хозяйстве постоянные затраты преобладают над переменными, то есть доля затрат, которые не зависят от объема, превышает долю затрат, пропорциональных выпуску продукции.

В оценке результатов внутрихозяйственной деятельности важная роль отводится методам и процедурам анализа затрат на производство продукции. С их помощью рассчитываются отклонения фактических значений затрат от плановых, выявляются факторы и причины возникновения перерасходов по отдельным статьям затрат, непроизводительных расходов и потерь, устанавливается их влияние на изменение прибыли и рентабельности продукции, разрабатываются управленческие решения по снижению себестоимости продукции и предложения по их реализации в хозяйственной деятельности предприятия [3].

Для повышения рентабельности производства продукции необходимо наращивать объем произведенной продукции при одновременном снижении затрат.

В числе основных проблем дальнейшего развития управленческого учета на предприятиях наибольшее значение имеют вопросы создания современной системы формирования издержек производства и контроля за уровнем себестоимости продукции, классификации и группировки издержек производства по различным признакам, применения специальных методов учета и расчетов возмещения издержек производства, относящихся на себестоимость продукции, методов калькулирования себестоимости продукции и организации системного выявления производственно-финансового результата [4].

Процесс создания оптимальной модели управленческого учета для каждого вида экономической деятельности еще продолжается.

Практикующему бухгалтеру при организации на предприятии современной системы управленческого учета издержек производства приходится сталкиваться с целым рядом объективных проблем. К ним можно отнести следующие: теоретическая и практическая неразработанность вопросов места и роли управленческого учета издержек производства в системе бухгалтерского учета предприятия; отсутствие методологии и нормативного регулирования управленческого учета издержек производства в рамках Программы реформирования отечественной системы бухгалтерского учета; необходимость приведения действующей на предприятиях производственной сферы методики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с современными достижениями в теории и практике управленческого учета, функционирующего в системе бухгалтерской информации; потребность в разработке индивидуальной системы управленческого учета издержек производства на конкретном предприятии в зависимости от вида экономической деятельности, обуславливающей организацию производственных процессов и их управление.

### Выводы

1. Для определения наиболее эффективного использования и управления ресурсами предприятия должна предоставляться аналитическая информация о затратах по их видам, по центрам учета и объектам распределения.

2. Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все в большей мере зависит от уровня информационного обеспечения управленцев всех уровней. Управленческий учет является связующим звеном между учетным процессом и управлением, вследствие этого возникает необходимость его внедрения на предприятии.

3. Учет затрат является одним из самых важных элементов управленческого учета, который может быть построен на основе применения различных методик.

**Библиографический список**

1. Сухоносенко Г.Г. Место бухгалтерского учета в управлении затратами предприятия / Г.Г. Сухоносенко, О.А. Ларионова // Финансовый менеджмент. 2006. № 2. С. 8-12.

2. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография / Ю.А. Мишин. М.: Дело и Сервис, 2006. 176 с.

3. Кузьмина М.С. О развитии методологии управленческого учета / М.С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. 2007. № 1. С. 77-79.

4. Белов Н.Г. Актуальные проблемы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. № 2. С. 43-45.

