

*Меджидова Замира Селимовна  
Студентка 4-го курса 5-й группы БУ*

*Научный руководитель:  
профессор Бабаева З.Ш.*

*ФГБОУ ВПО  
Дагестанский Государственный Университет  
Россия, Махачкала  
zamira05.ru@mail.ru*

## **СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

Информационную основу управления внутренней деятельности предприятия, а также построения его стратегии и тактики представляет управленческий учет. Главная задача применения управленческого учета является не столько рассмотрение финансового состояния компании, сколько использование для целей управления первичных данных. Иными словами, к задачам управленческого учета относятся также анализ состояния запасов, расчет себестоимости, отслеживание исполнения бюджета и его коррекция.

В настоящее время не существует научно обоснованного подхода к организации хозяйствующим субъектом подсистемы управленческого учета, вследствие чего многие предприятия не в состоянии применять целостную форму управленческого учета, а используют лишь его отдельные элементы. Для эффективного дальнейшего функционирования предприятия, управленческий учет должен иметь определенную организационно-методическую основу, состоящей из множества элементов, находящихся в тесной связи друг с другом и в совокупности образующих определенную единую целостность.

Многие сельскохозяйственные организации для решения задач управленческого учета все еще применяют устаревшие системы бухгалтерского учета, которые не применимы к сложившимся условиям.

Такая практика будет приводить к серьезным помехам в оперативном и стратегическом управлении. Причин возникновения таких сбоев относятся:

- 1) Система управленческого учета значительно отличается от бухгалтерских по целям и принципам функционирования, так как управленческий учет в отличие от бухгалтерского, призван обеспечивать управленцев информацией по вопросам хозяйственной деятельности, которая необходима для принятия управленческих решений. Суть бухгалтерского учета состоит в оценке результатов работы предприятия внешними институтами, такими как акционеры, кредиторы и т.д.
- 2) Перед управленцами встали существенные новые задачи, для применения которых традиционные привычные бухгалтерские системы не приспособлены. В частности, к ним относятся:
  - определение действительно прибыльных видов продукции для оперативного изменения выпуска новых видов продукции;
  - изучение возможного получения прибыли для предприятия от того или иного покупателя и разделению на этой основе сбытовой политики; [3]

Эти проблемы можно решить на базе организованных функций управленческого учета, так как значимость ее так велика, что зарубежные предприятия специально выделяют работников, занятых управленческим учётом, из бухгалтерии в специальное бюро. В нашей стране создание таких новых подразделений по управленческому учету наиболее актуальна, поскольку ориентация бухгалтерских служб на подготовку отчетности в основном фискального характера.

Эффективность управленческого учета в действующей сельскохозяйственной организации достигается, безусловно, за счет построения анализа ее деятельности с целью выдачи рекомендаций и осуществления конкретных мероприятий, направленных на реорганизацию и реструктуризацию отдельных бизнес-процессов, сегментов бизнеса и бизнеса в целом, а также совершенствования применяемых систем управления.

Однако, это может привести к необходимости дополнительной разработки стандартов управленческого учета.

Достоинством системы управленческого учета является то, что он легко приспосабливается к новым процессам, протекающих в рамках осуществления основной деятельности. Внедрение системы учета должна быть построена так, чтобы все принципы учета были понятны сотрудникам и руководителям структурных подразделений, а промежуточную отчетность использовать для более эффективного решения повседневных задач. [2]

Управленческий учет отличается от бухгалтерского тем, что он имеет дело с бюджетированием, а также то, что эта информационная база управленческого учета оказывает влияние на принимаемые решения руководителей и работников организации.

В результате того, что теоретические и практические основы внедрения и использования новых форм и методов управленческого учета недостаточно развиты, многие руководители российских предприятий не всегда, либо не в полной мере осознают роль управленческого учета, цели и задачи его внедрения на управляемых ими предприятиях. [3]

Нужно четко разграничивать методологическую базу и процедурно-техническую сторону, изучая практические основы построения управленческого учета на предприятиях. Если в первом случае имеется ввиду выбор той или иной методологии или концепции учета, то во втором случае предусматривается, какими путями и средствами осуществляется учет. В основном учет проводится вручную или с помощью компьютерной информационной системы. При этом эти два варианта значительно влияют друг на друга, хотя имеют самостоятельное значение.

Хотя управленческий учет применяется успешно в современных условиях, в сельском хозяйстве имеются определенные отраслевые проблемы, которые связаны с его использованием. В наши дни каких-то методических рекомендаций по организации управленческого учета на

предприятиях агропромышленного комплекса (АПК) и сельского хозяйства не существует.

В большинстве организациях сельского хозяйства управленческий учет применяется редко или вообще не ведется, так как многие его элементы входят в традиционный бухгалтерский учет (учет затрат и калькулирования себестоимости продукции), оперативный учет (оперативная отчетность), экономический анализ (анализ себестоимости продукции, обоснование принимаемых решений, оценка выполнения плановых заданий). Во многих сельскохозяйственных организациях также не удалось организовать самостоятельную службу управленческого учета. В то же время, необходимость принятия оперативных управленческих решений обусловлена постоянно изменяющейся ситуацией на предприятиях АПК: удорожанием ресурсов, снижением продуктивности, сокращением численности поголовья, погодными условиями и т.д.[4]

Управленческий учет на большинстве предприятий АПК носит традиционный характер, при этом применяется он не в полном объеме, а лишь частично. Так, в традиционных моделях основными целями и задачами применения управленческого учета являются обеспечение калькуляции себестоимости продукции и реализация планово-контрольной функции. Соответственно, основным объектом управленческого учета в традиционной модели является система учета финансовых показателей – доходов и затрат.

Необходимо отметить, что для калькуляции себестоимости наиболее эффективными являются методы учета полной себестоимости или дифференцированного учета (директ-костинг), для реализации планово-контрольной функции – методы учета доходов по центрам прибыли, а расходов – по центрам затрат.

В то же время, в традиционных моделях управленческий учет, нацеленный на калькуляции себестоимости и планово-контрольной функции, может быть реализован на данных бухгалтерского (финансового) учета. В этом случае соответствующие финансовые показатели доходов и расходов,

формируемые по данным бухгалтерского учета для соответствующей управленческой отчетности, распределяются по центрам финансовой ответственности – центрам доходов и затрат (по видам производимой продукции). Для учета прямых расходов в традиционных моделях вполне достаточно использование существующих инструментов учетной политики бухгалтерского учета (например, расширенная аналитика Плана счетов бухгалтерского учета, методы учета материальных запасов и затрат – ФИФО, ЛИФО). Распределение косвенных расходов производится по окончании отчетного периода прямо пропорционально величине прямых затрат. Следовательно, планово-контрольная функция в данной модели может быть реализована посредством планирования финансовых результатов в разрезе бухгалтерского Плана счетов методами «от достигнутого», математического и статистического моделирования, а также последующего сопоставления этих плановых данных с фактически полученными значениями. [5]

Таким образом, из рассмотренного выше анализа традиционного подхода к организации управленческого учета следует, что его основными недостатками являются:

- не отвечает потребностям и возможностям современной социально-экономической среды, которая характеризуется ориентацией на потребителя, повышением уровня конкуренции на региональных и международных рынках;
- искажается информация, необходимая для принятия управленческих решений;
- во многом регламентируется требованиями и ограничивается возможностями финансового учета, сроками отражения хозяйственной операции, аналитикой Плана счетов;
- в большей степени концентрируется на учете и контроле внутренних хозяйственных и производственных операций, что в результате приводит к недостаточной оценке влияния факторов внешнего окружения, в котором функционирует предприятие.

Чтобы избежать вышеуказанных недостатков традиционных моделей считается целесообразным внедрение новых инструментов оперативного управления, отвечающие современным концепциям управленческого учета. Наиболее эффективные из них следующие:

- пооперационный анализ затрат, применение которого позволит решить проблему распределения управленческих расходов посредством определения затрат в соответствии с ресурсами предприятия, необходимыми для реализации операций, в результате которых производится продукт;

- сбалансированная система показателей эффективности, которая основывается на управлении ключевыми бизнес-процессами, закрепленными за центрами ответственности предприятия в соответствии с поставленными целями предприятия, количественно и качественно выраженными в целевых значениях оценочных показателей в разрезе четырех проекций: финансы, клиенты, внутренние бизнес-процессы, обучение и рост. [2]

Также необходимо выделить, что организация управленческого учета представляет собой важный фактор инвестиционной привлекательности предприятия. Многие инвесторы уделяют внимание на уровень организации управленческого учета, рассматривая его как индикатора способности руководства реально владеть ситуацией.

На основе изложенного можно сделать вывод, что на современном этапе управленческий учет на предприятии это не просто учетная система, а основное ключевое ядро всей системы управления предприятием. Иными словами, современный управленческий учет является интегрированной системой управления предприятием, формирующей и обеспечивающей информацией о результатах деятельности как всего предприятия в целом, так и его отдельных составляющих – структурных подразделений, сотрудников, проектов и т. д.

Таким образом, основная цель внедрения и использования современной системы управленческого учета на предприятиях АПК формулируется следующим образом: своевременное и достаточное обеспечение всех

уровней управления плановой, фактической и прогнозной информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений на основе оперативного и детализированного сбора, систематизации и анализа информации. [1]

### **Список литературы**

1. Закирова А. Р.//Отраслевая экономика. / Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях. – 2011
2. Краснова С.А. Управленческий учет как инструмент финансового менеджмента в сельскохозяйственных организациях // Современные технологии управления, 2011. - № 2 (02).
3. Терентьев С., Никитин А.//АПК: экономика, управление. /Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях. - 2002г.-№2. - стр.26-33
4. Черникова С.А.//Российское предпринимательство. / Состояние и перспективы развития управленческого учета. -2011г.-№2.-стр. 59-64
5. <http://fin-buh.ru/text/104581-1.html> Отражение управленческого учета в учетной политике сельскохозяйственных организаций
6. Шахбанов Р.Б., Гунашева Х.Г. Методические вопросы оценки инвестиционной привлекательности сельского хозяйства.//Финансовая экономика. 2013. № 3-4. С. 074-076.
7. Шахбанов Р.Б., Бабаева З.Ш., Шахбанова С.Р. Особенности налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2013. № 3-4. С. 47-49.