

Управленческий учет как элемент информационной системы организации

Субботина Л.В., к.э.н., доцент

Никулина С.Н., к.э.н., доцент

Гривас Н.В., к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева»

e-mail: grivas75@mail.ru

Россия, Курган

Аннотация. Эффективность системы управленческого учета как информационной базы для обоснования управленческих решений определяется достижением поставленных целей, а это зависит от множества факторов, включая специфику деятельности организации, ее отраслевую принадлежность.

Ключевые слова. Информационная система, управленческий учет, рациональная организация управленческого учета.

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли, следовательно, чем эффективней и рациональней организовано производство, а также система учета и отчетности [1, 6, 7], система внутреннего контроля [2, 14], тем эффективней и рентабельней будет ее деятельность [3].

Для того чтобы принимать эффективные решения в вопросах управления организацией, необходимо своевременное обеспечение точной и полной информацией [22, 15], полученной как из внутренних, так и из внешних источников. Процесс сбора, подготовки, измерения, анализа, интерпретации и передачи управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, контроля и управления текущей производственно-коммерческой деятельностью представляет собой систему управленческого учета, объектами которого являются: затраты, внутреннее ценообразование, доходы, расходы и результаты организации в целом и центров ответственности, а также бюджетирование [16, 17, 23] и система внутренней отчетности [12].

В сельскохозяйственных организациях имеются свои особенности, отражающие специфику деятельности, согласно которым выделяют следующие основные особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственном производстве, связанные с этим проблемы и задачи:

1. Земля, является главным средством производства в сельском хозяйстве, поэтому необходимо грамотное ведение бухгалтерского учета [11]

и налогообложения земельных угодий [9], а также долгосрочных инвестиций в них.

2. Сельскохозяйственное производство тесно связано с живыми организмами (биологическими активами), которые выступают в качестве средств производства (значительная часть поголовья используется на восстановление и расширение стада животных) [25].

3. Специфика бухгалтерского учета аграрного сектора обусловлена неодинаковой природой его отраслей (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство, перерабатывающее производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (подготовка почвы, обработка семян и посадочного материала, посев, уход за посевами, уборка, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

4. В сельском хозяйстве производство сезонное из-за действия климатических факторов (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которые, в свою очередь, оказывают влияние на организацию бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях.

5. Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции (основная, сопряженная, побочная). Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете (в растениеводстве на зерно и солому, в молочном скотоводстве - на молоко и приплод и т.п.).

6. Производство сельскохозяйственной продукции – длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года. Также данная специфическая особенность сельскохозяйственного производства обуславливает наличие незавершенного производства.

7. Часть продукции собственного производства поступает на внутривозвратное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства на - семена, корм скоту, корм рыбе, в переработку; продукция животноводства на - удобрения в растениеводстве (навоз), корм скоту (молоко, мясо-костная мука). В связи с этим необходимо четкое отражение в бухгалтерском учете движения продукции на всех этапах внутривозвратного оборота.

8. В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов, начисления амортизации [18].

Основные этапы постановки управленческого учета в сельскохозяйственных организациях представлены на рисунке. Для рациональной организации управленческого учета [26] важное значение имеет разработка плана его организации, который должен включать следующие элементы: документация и документооборот, рабочий план счетов и их корреспонденции, учетная политика, техническое оформление учета, организация труда работников.



Рисунок – Основные этапы постановки управленческого учета

Для учета фактов хозяйственной жизни, с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, разрабатывается перечень первичных учетных документов и регистров аналитического и синтетического учета, который утверждается приказом к учетной политике организации. Эффективность функционирования организации не терпит сбоев в работе, для обеспечения оптимизации процесса движения документов и поддержания непрерывной деятельности утверждается график документооборота, в котором закреплена схема перемещения первичных документов от момента их создания до передачи на хранение в архив.

На сегодня, в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019-2021 гг., разработан и представлен проект ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения – 2021 год), благодаря которому будет устранен пробел в нормативном регулировании бухгалтерского учета – установлены требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов. До настоящего времени аналогичного положения по бухгалтерскому учету не было, вопрос о первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета урегулирован положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 0.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Особое внимание следует уделить разработке рабочего плана счетов, на основе типового, так как используемые счета в корреспонденциях должны обеспечить полный учет всех фактов хозяйственной жизни организации.

Учетная политика, согласно ФСБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), представляет собой принятую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности [4, 13]. В международных стандартах учета и финансовой отчетности учетная политика рассматривается с позиций обеспечения заинтересованных пользователей достоверной информацией, на основе которой может быть дана качественная оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В зависимости от того, что взято за основу, учетная политика разрабатывается или в соответствии с ФСБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) или с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Помимо этого, сельскохозяйственные организации, применяющие в своей деятельности международные стандарты финансовой отчетности при разработке учетной политики в целях управленческого учета должны обратить внимание на следующие стандарты: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (иначе называется МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»), МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

При использовании МСФО для целей управленческого учета [8] следует придерживаться следующего правила: если принципы, установленные в стандартах, позволяют получить отчетность, пригодную для целей управления сельскохозяйственной организацией, они соблюдаются. Если же требуются методы учета, экономически корректные, но не разрешенные МСФО, от применения МСФО необходимо отказаться.

В техническом оформлении учета особое внимание уделяется характеристике применяемой формы учета [5, 10, 21, 27], что существенно влияет на работу экономического субъекта в целом. А при организации труда работников определяется структура аппарата управления, должностные обязанности, график работы и другая информация.

Особое значение в системе управленческого учета занимает система бюджетирования [19, 20, 24], которая увеличивает эффективность внутреннего контроля. Бюджетирование представляет собой единую систему планирования, контроля и анализа денежных потоков, а также финансовых результатов. Бюджетирование выполняет такие функции, как экономический прогноз, контроль результатов деятельности организации, выступает средством координации деятельности ее подразделений и основой для принятия решений по стратегическому развитию.

Результатами эффективно построенной системы управленческого учета являются снижение себестоимости продукции, повышение маржинального дохода, сконцентрированная система мотивации труда работников, оптимизация структуры запаса материалов и готовой продукции, а также совершенствование организационной и управленческой структуры и повышение инвестиционной привлекательности сельскохозяйственной организации.

Список литературы:

1. Азракулиев З.М., Гривас Н.В. Основные направления повышения качества учетно-аналитической системы учета и отчетности // Современные технологии и достижения науки в АПК: Сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции. – Махачкала: ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джембулатова», 2018г. – С. 374-378.
2. Бухтиярова Т.И., Гривас Н.В. Совершенствование управленческой деятельности гусеводческих предприятий Курганской области // Аграрный вестник Урала. 2007. № 6. С. 27-29.
3. Гривас Н.В. Роль управленческого учета в системе антикризисного управления организаций АПК // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (20 июня 2018 г.) / под общ. Ред. проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С.48-53.
4. Гривас Н.В. Формирование учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и налогообложения // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Материалы II Всероссийской (национальной научно-практической конференции с международным участием (12 апреля 2018 года) / под общ. Ред. д. с.-х. н., проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018 С. 162-168.
5. Гривас Н.В. Информационные технологии в системе бухгалтерского учета // Экономико-математические методы анализа деятельности предприятий АПК // Сборник трудов III Международной научно-практической конференции. Под ред. С.И. Ткачева. Саратов. Саратовский ГАУ. Амирит, 2019. С. 122-126.
6. Гривас Н.В. Особенности формирования системы стратегического управленческого учета в организациях АПК // Научно-техническое обеспечение агропромышленного комплекса в реализации Государственной программы развития сельского хозяйства до 2020 года: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции (18-19 апреля 2019 г.) / под общ. Ред. проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019. С. 29-33.
7. Гривас Н.В. Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления сельскохозяйственной организацией // Аграрная наука –

сельскому хозяйству: сборник материалов: в 2 кн. / XIV Международная научно-практическая конференция (7-8 февраля 2019 г.). Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2019. Кн. 1. С. 57-59.

8. Гривас Н.В. Совершенствование управленческого учета в соответствии с МСФО в сельскохозяйственных организациях // Актуальные вопросы экономики АПК и пути их решения: сборник научных трудов международной научно-практической конференции, 12 декабря 2018 г. Махачкала: ФГБОУ ВО Дагестанский ГАУ. С. 93-101.

9. Гривас Н.В. Налогообложение земель сельскохозяйственного назначения // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сборник научных трудов. Кинель: РИО СГСХА, 2019. С. 133-137.

10. Гривас Н.В. Электронный документооборот в информационной системе организации // Приемы повышения плодородия почв и эффективности удобрения: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти ученых: Анны Ивановны Горбылевой, Юрия Павловича Сиротина и Вадима Ивановича Тюльпанова / редкол.: Т. Ф. Персикова (отв. Ред.) [и др.]. Горки: БГСХА, 2019. С. 186-188.

11. Гривас Н.В., Гривас В.Н. Организация бухгалтерского учета и оценка земель сельскохозяйственного назначения // Актуальные проблемы рационального использования земельных ресурсов: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (4 апреля 2018 г.) / под общ. Ред. профессора Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 38-42.

12. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Внутренняя управленческая отчетность как инструмент принятия управленческих решений в организациях АПК // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник материалов: в 2 кн. / XIII Международная научно-практическая конференция (15-16 февраля 2018 г.). Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2018. Кн. 1. С. 103-105.

13. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Учетная политика как элемент экономической безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции (1-2 марта 2018 г., г. Брянск). В 4 ч. Ч. 2. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. С. 105-109.

14. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Информация управленческого учета в системе внутреннего аудита // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII международной научно-практической конференции 15 февраля 2018 г. Т.1.; М-во обр. и науки РФ, ФГБОУ ВО «Тамб. Гос. Ун-т им. Г.Р. Державина»; [отв. Ред. Черемисина Н.В.]. Тамбов: Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2018. С. 227-235.

15. Гривас Н.В., Палий Д.В., Сафонов С.Н. Информационно-аналитическое обеспечение в системе управления организации и ее экономической безопасности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической

конференции (1-2 марта 2018 г., г. Брянск). В 4 ч. Ч. 2. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. С. 101-104.

16. Гривас Н.В., Сафонов С.Н. Бюджетирование расходов на персонал в организациях агропромышленного комплекса // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (20 июня 2018 г.) / под общ. Ред. проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 53-58.

17. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Аутсорсинг системы бюджетирования в агропромышленных организациях // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник материалов: в 2 кн. / XIII Международная научно-практическая конференция (15-16 февраля 2018 г.). Барнаул: РИО Алтайского ГАУ, 2018. Кн. 1. С. 177-179.

18. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Система «СТАНДАРТ-КОСТ» для учета затрат ремонтной мастерской в организациях АПК // Перспективы развития технического сервиса в агропромышленном комплексе: материалы Всерос. Науч.-практ. Конф. (Чебоксары, 22 марта 2018 года). Чебоксары: ФГБОУ ВО ЧГСХА, 2018. С. 202-206.

19. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Условия формирования эффективной системы бюджетирования // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII международной научно-практической конференции 15 февраля 2018 г. Т.2.; М-во обр. и науки РФ, ФГБОУ ВО «Тамб. Гос. Ун-т им. Г.Р. Державина»; [отв. Ред. Черемисина Н.В.]. Тамбов: Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2018. С. 205-211.

20. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Система бюджетирования и зарубежные методы учета затрат в животноводстве // Актуальные проблемы животноводства в условиях импортозамещения: сб. ст. по материалам международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора биологических наук, профессора, Заслуженного деятеля науки РФ Булатова Анатолия Павловича (25 апреля 2018 г.) / под общ. Ред. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 421-426.

21. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Организация электронного документооборота в условиях цифровизации // Учет, анализ и аудит в условиях цифровой экономики: материалы Всероссийской научно-практической конференции (31 октября 2018 г.). Чебоксары: Изд-во ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, 2018. С. 51-56.

22. Палий Д.В., Гривас Н.В. Место информационной бухгалтерской среды в системе экономической безопасности организации // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (1 февраля 2018 г.). Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 95-97.

23. Сафонов С.Н., Гривас Н.В. Бюджетное управление в системе управления организацией // Экономика АПК: современные тенденции и

перспективы развития: матер. Междунар. Науч.-практ. Конф., посвященной 55-летию организации финансово-экономического факультета (Благовещенск, 26 октября 2018 г.) / ФГБОУ ВО Дальневосточный ГАУ; под ред. канд. Экон. Наук, проф. К.С. Чуриловой. Благовещенск: Изд-во Дальневосточного гос. Аграрного ун-та, 2018. С. 129-134.

24. Субботина Л.В., Никулина С.Н. Особенности планирования и бюджетирования в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 80-88.

25. Тараканов В.В., Гривас Н.В. Организация учета затрат на производство экологически чистой молочной продукции // Научное обеспечение безопасности и качества продукции животноводства: Сборник статей по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (17 мая 2018 г.) / под общ. Ред. проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 201-206.

26. Тараканов В.В., Гривас Н.В. Основные направления развития управленческого учета в организациях агропромышленного комплекса // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (20 июня 2018 г.) / под общ. Ред. проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. С. 320-325.

27. Тараканов В.В., Гривас Н.В. Организация архивного хранения бухгалтерских документов // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (14 марта 2019 года) / под общ. Ред. д. с.-х. н., проф. Сухановой С.Ф. Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019 С. 129-134.

Контактный телефон: +7-905-852-15-21