

УДК 332.81.2.38

Барфиев Кобилджон Хушвахтович

Кандидат экономических наук, Заведующий кафедры Экономического анализа и аудита Таджикского национального университета

Мирзохонов Середжиддин Олтибоевич

Кандидат экономических наук, Таджикский национальный университет

ТЕОРИЯ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА

В статье рассматривается теория аппарата управленческого учета сельскохозяйственных организаций на основе учетно-аналитического комплекса.

В условиях развития современных экономических отношений сельскохозяйственная деятельность, как традиционная отрасль народного хозяйства, подвержена активному государственному регулированию, что проявляется в специфической системе информационно-аналитического обеспечения учета и контроля предприятий этой отрасли. Сельскохозяйственные организации в условиях развития рыночной экономики зависят от достоверного информационно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: управленческий учет, сельскохозяйственные организации, учетно-аналитический комплекс, анализ, концепция управленческого учета, центр ответственности, источники информации, управленческая отчетность.

Kobiljon Barview

Ph.D. (Economics), Head of Department of Economic analysis and audit
Tajik national University

Serajeddin Mirzojonov

Ph.D. (Economics), Tajik national University

**THEORY OF CONCEPTUAL APPARATUS MANAGEMENT
ACCOUNTING AGRICULTURAL ORGANIZATIONS ON THE BASIS
OF REGISTRATION AND ANALYTICAL COMPLEX**

The article discusses the theory of management accounting unit of the agricultural organizations on the basis of accounting and analytical complex. With the development of modern economic relations of agricultural activity as a traditional sector of the economy, it is exposed to an active state regulation, which is manifested in a particular system of information and analytical support for accounting and control of enterprises in this industry. Agricultural organizations in the conditions of market economy is largely dependent on reliable information and analytical data.

Key words: management accounting, agricultural organizations, accounting and analytical complex analysis, the concept of management accounting, the center of responsibility, sources of information, management reporting.

Стабильность деятельности сельскохозяйственных организаций в условиях развития инновационной экономики в основном зависит от достоверности и степени оперативности предоставления информационно-аналитических данных, являющихся основой формирования и реализации управленческих решений. Необходимость существования и функционирования комплексной учетно-аналитической системы обуславливает процесс создания целостной информационно-аналитической платформы, способствующей процессу принятия решений по текущей, финансовой, инвестиционной и управленческой деятельности.

Управленческий учет представляет собой основу финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отличительной характеристикой данного вида учета является его ориентированность на информационные потребности менеджмента конкретного предприятия [1]. В настоящее время существует множество авторских трактовок понятия «управленческий учет» (Рисунок 1) [2]. Управленческий учет является не только сбором и регистрацией информации, но и ее анализом и оценкой с целью выявления данных, которые представляют собой базу для оперативного управления предприятием. Первичный бухгалтерский учет — один из наиболее значимых достоверных источников информационных сведений, на которые опирается управленческий учет. Однако, информационные потребности менеджеров реализуются с

помощью информационных данных, получаемых из дополнительных внешних и внутренних источников.

Управленческий учет представляет собой не только сбор и регистрацию информации. Он не принимается как обязательство для применения. Закон не регламентирует организацию и методику управленческого учета. Решение о введении управленческого учета на практике определяется руководством. В данном случае, сбор и обработка информации являются целесообразными, так как ее ценность в целях управления увеличивает затраты на приобретение соответствующих данных.

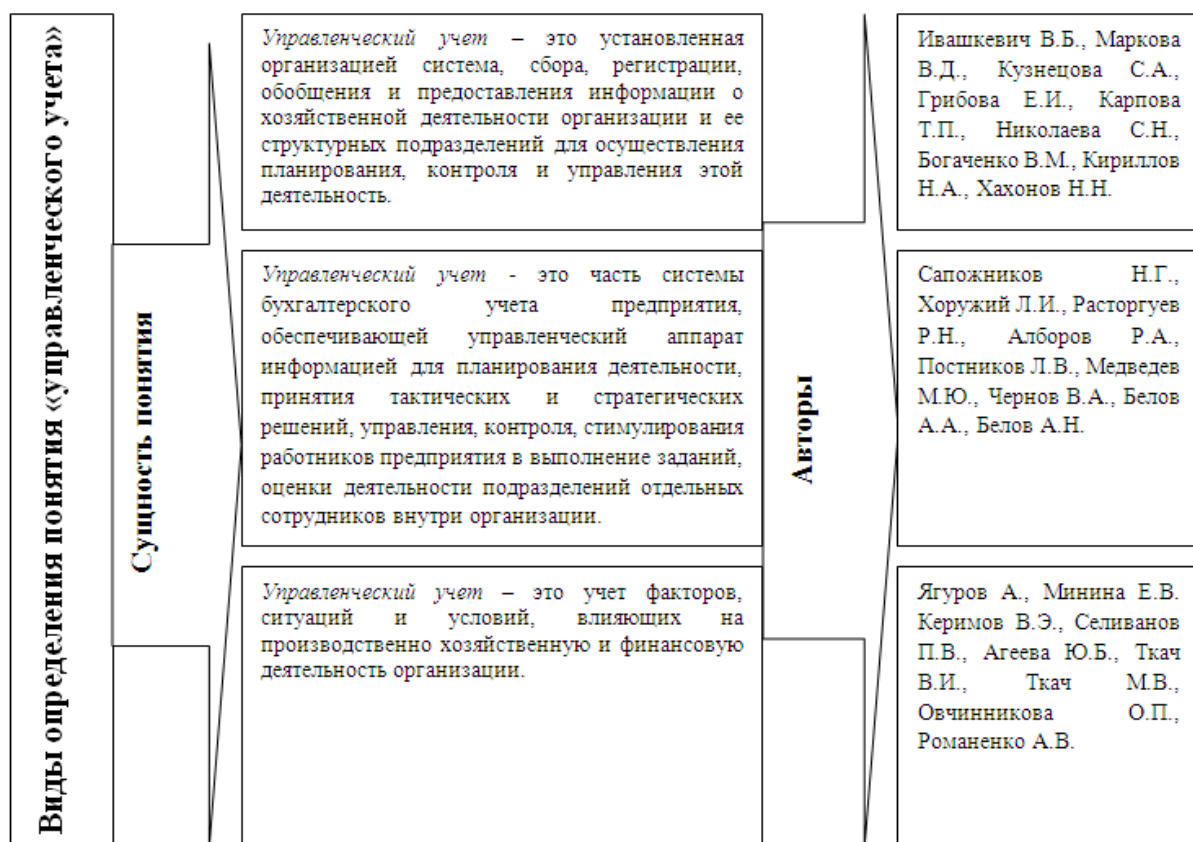


Рисунок 1. Различные подходы к понятию «управленческого учета»

Управленческий учет деятельности включает в себя сводные данные, группировку информации по секторам рынка, местам формирования затрат, центрам ответственности, а также по причинам и виновникам отклонений по заказам и изделиям.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике определяет цель управленческого учета в отношении внутренних пользователей как формирование информационных данных, которые необходимы и полезны

руководству в целях управления предприятием. В данном случае, содержание, порядок и способы представления информации выявляются руководством. Расходы предприятия на ведение управленческого учета обязаны соответствовать принципу целесообразности, что означает не превышение экономического эффекта от применения сформированной информации.

В связи с вышесказанным, управленческий учет, как наука, формирует собственную концепцию, которая представлена на рисунке 2.

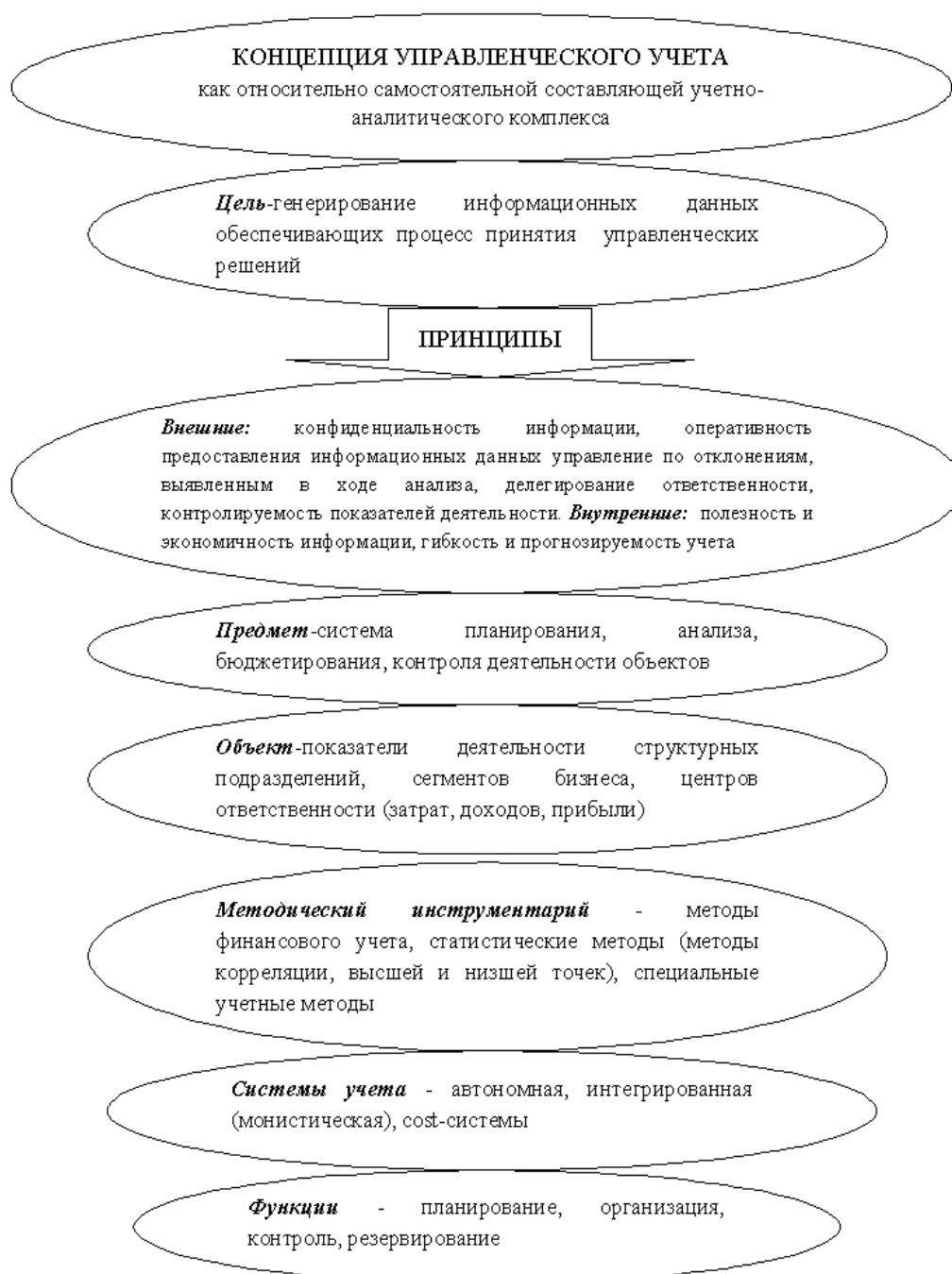


Рисунок 2. Концепция управленческого учета как относительно самостоятельной составляющей учетно-аналитического комплекса

В бухгалтерском и управленческом учете предметом являются: планирование, учет, анализ, контроль, мотивация процесса производства сегментов деятельности и центров ответственности, которые отражают соотношение доходной и расходной части отдельных сегментов, а также оптимизацию данного соизмерения для увеличения эффективности и реализации деятельности в целом.

Объектом бухгалтерского управленческого учета считаются центры ответственности, то есть, структурные подразделения, за результаты деятельности которых, несут ответственность их руководители.

Центр ответственности — это структурное подразделение предприятия, главой которого является менеджер, который обеспечивает контроль над инвестируемыми в данный сегмент бизнеса: затратами, доходами и средствами.

Цель управленческого учета заключается в обеспечении узкого круга пользователей внутренней информацией администрации предприятия, которая является важной для осуществления контроля за процессом производства предприятия и определения решения по результатам деятельности.

Информация включает данные о затратах на процесс производства, себестоимости продукции и отдельных ее видов, а также рентабельности, выпуске и реализации продукции, работ и услуг [3]. Выделяют различные источники информационных сведений, которые применяются в рамках управленческого учета. Источники разбивают на: учетные и внеучетные (Рисунок 3).

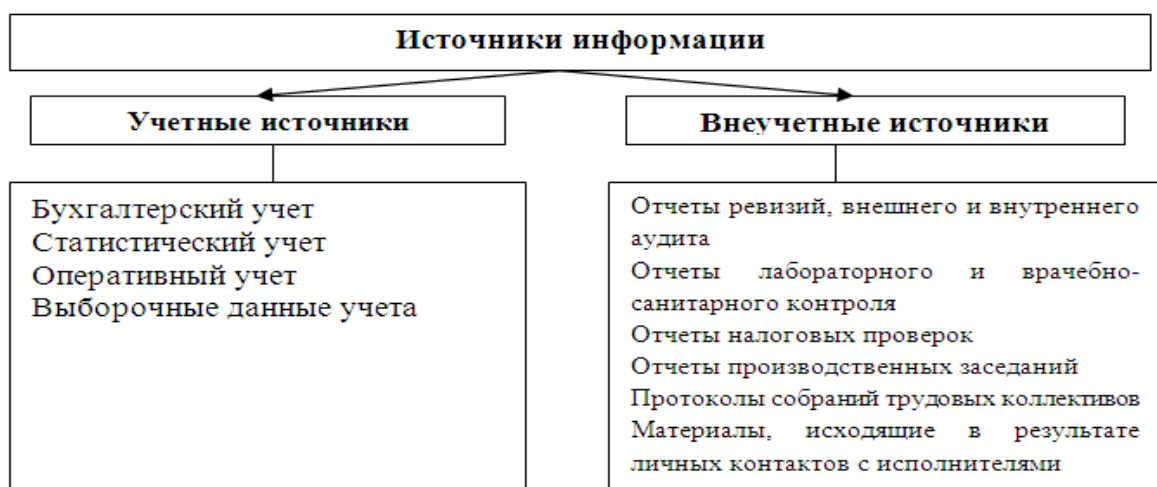


Рисунок 3. Источники информации для управленческого учета

Организация управленческого учета представляет собой внутреннее дело каждой сельскохозяйственной организации. Администрация самостоятельно принимает решения о разрезах классификации затрат, детализации мест возникновения затрат, увязке затрат с центром ответственности, ведения учета фактических, стандартных, полных или частичных затрат. Системы управленческого учета характеризуются своей неоднородностью, поэтому в чистом виде ни одна из систем, сформированных в мировой практике, не применяется на сегодняшний день и не должна применяться в будущих периодах на предприятиях. Выборы системы управленческого учета завесить от факторов: компетентность, экономичность, законность, организованность.

В связи с этим, интеграция известных в настоящее время систем управленческого учета направлена на сочетание «стандарт-коста» и «директ-костинга», переменных и постоянных, прямых и косвенных затрат, а также методов калькулирования. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу выявила базовым направлением увеличение качества учетной информации о деятельности хозяйствующих единиц. Данная информация является полезной для внешних и внутренних пользователей при принятии экономических решений. В соответствии с Концепцией учетная информация о деятельности организаций представляется в бухгалтерской, управленческой, налоговой, статистической и других видах отчетности. Все виды отчетности формируются на основе единой информационной базы, создаваемой в учетно-аналитическом комплексе [4].

Значимое место в системе отчетной информации о процессе производства организации занимает управленческая отчетность. Она предоставляет информационные данные, которые запрашивают внутренние пользователи. Данный фактор обуславливает отличие ее от бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, которые предназначены для внешних и внутренних пользователей.

Определено, что многие ученые формируют различные определения сущности управленческой отчетности. Расхождения же авторских терминов в

формулировке не являются принципиальными, так как основой всех трактовок являются единые подходы к содержанию и назначению отчетности.

Управленческая отчетность представляет собой систему детальной и конкретной информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах, хозяйственных процессах и их результатах. Отчетность содержит информационные сведения о внутренних и внешних факторах, которые оказывают воздействие на достигнутые результаты, необходимые управленческому персоналу для прогноза, планирования, контроля и регулирования деятельности хозяйственной единицы.

Существует ряд требований для того, чтобы управленческая отчетность состояла из полезных и исчерпывающих сведений о процессе производства и являлась надежной основой обоснованных управленческих решений.

Авторы публикаций, посвященных управленческой отчетности, выделяют требования своевременности представления отчетности, конкретности и доступности отчетной информации, объективности и сопоставимости отчетных данных, экономичности (затраты на составление отчетности не должны превышать эффекта от ее использования) [5]. При этом требованиям достоверности, полноты, целостности, последовательности представления информации о деятельности организации, существенности ее показателей внимания не уделяется. Считаем, что данные требования являются не менее важными.

Достоверность управленческой отчетности обеспечивается при условии, что учетная информация в ней предоставлена в соответствии с законодательными и нормативными требованиями по учету.

Требование полноты управленческой отчетности формирует исчерпывающие данные о наличии и использовании ресурсов (трудовых, материальных, финансовых), о капитале, обязательствах, доходах и расходах. Также включает в себя данные о хозяйственных процессах и их результатах, информационные сведения о внутренних и внешних факторах, которые полезны для принятия эффективных решений в управлении.

Требование целостности определяет факт включения предприятием, в управленческую отчетность всех показателей деятельности филиалов,

представительств и иных подразделений.

В целях удобства применения данных управленческой отчетности обеспечивается требование последовательности представления ее показателей от одного отчетного периода к другому. Содержание и форма представления управленческих отчетов пересматриваются только при условиях изменения вида деятельности, структуры и системы управления, расширения и углубления состава управленческой информации и при ее совершенствовании.

Применение управленческой отчетности в целях оценки реализации и результатов хозяйственной деятельности предполагает сопоставимость предоставляемых данных с показателями плана, смет (бюджетов), норм и нормативов, контрольных точек, с данными отчетности предшествующих отчетных периодов. Сопоставимость данных отчетных периодов с данными предшествующих периодов в управленческой отчетности определяется: неизменностью учетной политики предприятия в течение длительного периода времени и последовательностью ее использования от одного отчетного периода к другому.

При условии изменения учетной политики показатели предшествующих отчетных периодов, а также планов и смет, не соответствующие показателям отчетного периода, корректируются, согласно действующим правилам, в отчетном периоде. Значимая корректировка данных определяется в управленческой отчетности с указанием причин, которые вызвали корректировку. В данном случае стоимостные показатели объема выпуска и продажи продукции предоставляются в управленческой отчетности в сопоставимых ценах.

В управленческой отчетности данные составляют в соответствие с требованиями существенности. Важными являются данные, без знания которых нельзя дать объективную оценку результатам деятельности и выявить эффективные решения в управлении предприятием. В случае определения состава и содержания управленческой отчетности, необходимо грамотно оценить существенность ее данных. Эти показатели должны быть полезными для включения их в отчетность, которая будет отражать обоснованную и информацию для принятия управленческих решений, но в тоже время, они не

должны перегружать отчетные формы несущественными сведениями.

Требование своевременности предоставления управленческой отчетности образуется с учетом важности принятия оперативных решений в целях управления, опираясь на результаты анализа и оценки отчетных сведений [6].

Первостепенные проблемы, связанные с подготовкой управленческой отчетности, формируются при отсутствии общих рекомендаций о возникновении системы отчетных показателей и информационной базы для их расчета.

Таким образом при всей специфичности управленческой отчетности каждой организации многочисленные и разрозненные отчетные данные могут быть систематизированы по правилам, единым для хозяйствующих субъектов всех организационно-правовых форм и видов экономической деятельности.

Литература

1. Лысенко Д.В. Организация управленческого учета. /Журнал: Аудит и налогообложение. — М., 2009. — №2-4. — С. 128.
2. Козлюк Н.В. Теория и методология формирования управленческих и налоговых элементов учетно-аналитического комплекса сельскохозяйственных предприятий. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. Орел-2013 г. — С. 59.
3. Шеремет А.Д. Управленческий учет: учебное пособие/под. ред. А.Д. Шеремета, М.: ИД ФБК-ПРЕСС., 2000. — С. 210.
4. Чая В.Т. Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития // Все для бухгалтера. — 2008. — №11. — С. 186.
5. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: учебник/ под. ред. Николаева О.Е., — М.: УРСС, 2006. — С. 294.
6. Кукукина И.Г. Управленческий учет: учебное пособие/ под. ред. Кукукина И.Г. — М.: Финансы и статистика, 2005. — С. 95.

References

1. Lysenko D.V. Organizacija upravlencheskogo ucheta. /Zhurnal: Audit i nalogooblozhenie -M., 2009. №2-4. -p.128. *(in Russian)*
2. Kozljuk N.V. Teorija i metodologija formirovanija upravlencheskih i nalogovyh jelementov uchetho-analiticheskogo kompleksa sel'skhozjajstvennyh predpriyatij. Dissertacija na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk. Orel-2013 g. p.59. *(in Russian)*
3. Sheremet A.D. Upravlencheskij uchet: uchebnoe posobie/pod. red. A.D. Sheremeta -M.: ID FBK-PRESS., 2000. -p.210. *(in Russian)*
4. Chaja V.T. Upravlencheskij uchet: teorija, praktika i perspektivy razvitija // Vse dlja buhgaltera. — 2008. — №11. -p.186. *(in Russian)*
5. Nikolaeva O.E., Shishkova T.V. Upravlencheskij uchet: uchebnik/ pod. red. Nikolaeva O.E., — M.: URSS, 2006. -p.294. *(in Russian)*
6. Kukukina I.G. Upravlencheskij uchet: uchebnoe posobie/ pod. red. Kukukina I.G. — M.: Finansy i statistika, 2005. -p.95. *(in Russian)*