

СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОТРАСЛИ

А.В. Крумкина

магистрант

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Владивосток, Россия*

В статье рассмотрены подходы различных авторов к определению управленческого учета. Дано авторское определение. Определены цель, задачи, объекты и предмет управленческого учета в сельском хозяйстве, а также представлены функции управления. Раскрыта необходимость ведения управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, сельскохозяйственная отрасль, сущность управленческого учета.

THE ESSENCE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE AGRICULTURAL SECTOR

The article considers the approaches of various authors to the definition of managerial accounting, as well as the author's definition. The purpose, objectives, object and subject of management accounting in agriculture are determined, and management functions are presented. Disclosed is the need for management accounting.

Keywords: management accounting, agricultural industry, the essence of management accounting.

В настоящее время процесс управления организацией, которая полностью обладает экономической и финансовой независимостью, стал более сложным. Эффективное управление производственной деятельностью хозяйствующего субъекта всё больше зависит от информированности, получаемой руководителями о структурных подразделениях и организации в целом. Для своевременного получения информации руководство использует данные управленческого учета.

Прежде всего, необходимо определить, что же такое «управленческий учет». На сегодняшний день нет единого определения. Отсутствие определения в нормативных и законодательных актах связано с тем, что управленческий учет ведется по усмотрению организации и является уникальным. В связи с этим, отечественными авторами были даны свои определения.

М.А. Вахрушина считает, что управленческий учет – это «независимое бухгалтерское направление организации, которое обеспечивает её управленческий персонал информацией, используемой для планирования, управления, мониторинга и оценки деятельности организации в целом, а также ее структурных подразделений» [1, с. 11].

К. Друри предполагает, что управленческий учет – это «подготовка информации, необходимой для осуществления управленческой деятельности, такой как принятие решений, планирование, мониторинг и регулирование» [3, с. 25].

В.Э. Керимов утверждает, что управленческий учет – это «интегрированная система внутреннего учета, в которой представлена информация о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и отдельных её подразделений, предназначенная для оперативных и стратегических управленческих решений» [5, с. 5].

Такие авторы как О.Е. Николаева и Т.В. Шишкова рассматривают управленческий учет как «относительно обособленную подсистему бухгалтерского учета, которая охватывает все виды учетной информации для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления предприятием» [6, с. 21].

В.Ф. Палий определил, что управленческий учет – это «система внутреннего оперативного управления, суть которой заключается в предоставлении информации, необходимой для менеджеров в процессе управления предпринимательской деятельностью» [7, с. 5].

Проанализировав представленные определения, можно заметить, что мнение авторов разделилось. Некоторые считают, что бухгалтерский учета включает в себя управленческий учет, как часть системы. Другие авторы определяют управленческий учет, как независимую систему со своими целями и задачами.

Автор данной считает, что управленческий учет – это часть бухгалтерского учета, которая собирает, формирует и анализирует информацию о доходах и расходах предприятия для предостав-

ления её управляющему аппарату хозяйствующего субъекта для принятия оперативных и грамотных решений.

Таким образом, целью управленческого учёта для сельскохозяйственных организаций является сбор и обработка информации о хозяйственной деятельности предприятия для грамотного и оперативного принятия решений руководством организации.

К задачам управленческого учёта для организаций сельскохозяйственной отрасли (по организации в целом, по отдельным структурным подразделениям, по центрам ответственности и др.) относятся:

- учет расходов и доходов, а также отклонения по ним от установленных в организации норм;
- подсчет различных показателей себестоимости и отклонений от нормативных и плановых показателей;
- определение финансовых показателей;
- планирование и прогнозирование;
- контроль и анализ деятельности;
- подготовка управленческой отчетности и её предоставление руководству и специалистам;
- оперативный сбор информации и её структурирование для принятия результативных управленческих решений;
- разработка и анализ альтернативных путей развития организации и учета.

Финансовая и производственная деятельность предприятия и ее структурных подразделений является предметом управленческого учета в организациях сельскохозяйственной отрасли.

Объектами управленческого учета организаций в аграрном секторе являются расходы и доходы предприятия, а также центры ответственности и система управленческого учета.

Некоторые авторы, давшие определение управленческому учету, высказали свое мнение, что основной функцией управленческого учета является предоставление данных для управления предприятием. Стоит заметить, что также есть и другие функции, такие как планирование, контроль, организация, мотивация и т. д.

Функции, используемые в управленческом учёте для организаций сельскохозяйственной, отрасли имеют прямую взаимосвязь с функциями управления.

На рисунке представлены взаимосвязь функций управления, которая образует «цикл управления».

Предложенный цикл не является одинаковым для всех организаций. Он может быть изменен. Функции управления могут быть пропущены или объединены. Помимо этого, их последовательность может быть изменена. Это зависит от особенности ведения управленческого учета в организации.

Как уже говорилось выше, организация сама решает, вести управленческий учет или нет. Так же он не является обязательным и никак не регулируется законодательством.

Рассматривая предприятия сельскохозяйственной отрасли, можно предположить, что в силу своей специфичности (например, сезонности) они ведут данный вид учета. Он помогает принять своевременное решение в короткие сроки. Отсутствие информации для таких решений может привести к установке неправильных цен на продукцию, что в последние приведёт к снижению спроса на продукцию, или расходы будут превышать доходы предприятия.

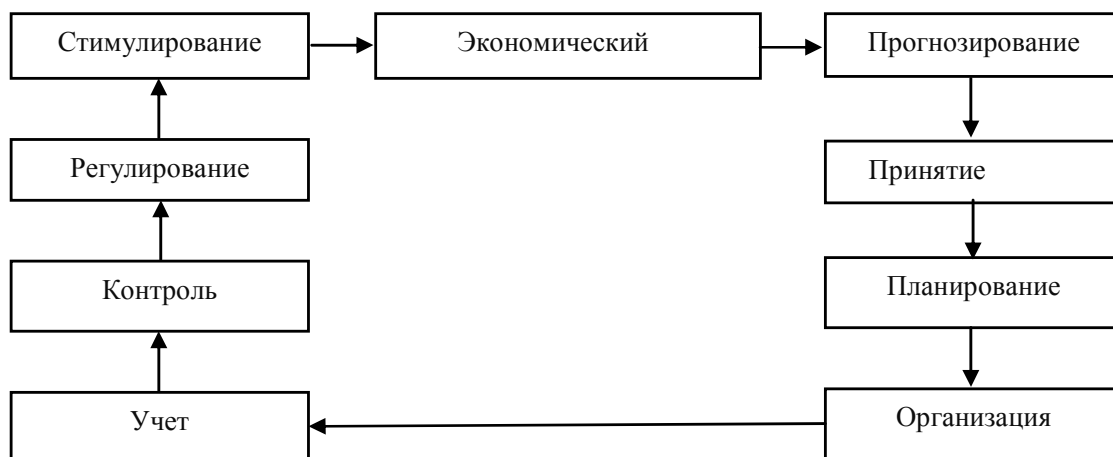


Рис. Цикл управления

Управленческий учет является основным инструментом постоянного мониторинга деятельности для эффективного использования ресурсов и планирования дальнейшей работы организации. Кроме того, наличие системы управления бухгалтерским учетом значительно повышает привлекательность инвестиций, что особенно важно для сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.

Так же, при создании системы управленческого учета в организации сельского хозяйства решаются важные задачи:

– формируется общая себестоимость продукции и на ее основе определяется прибыль субъекта хозяйствования;

– обеспечивается ведение рационального учета;

– обеспечивается контроль над уровнем затрат;

– рассчитывается приведенная стоимость.

Рассматривая обязательность ведения управленческого учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли, можно сделать вывод, что данный вид учета нужно вести. В условиях современной конкуренции без грамотного управления на основе специально отобранной и правильно структурированной информации, сельскохозяйственное предприятие рискует быть ликвидированным или поглощенным другой организацией. Данный исход для предприятия, также возможен не только из-за отсутствия управленческого учета, но и из-за не квалифицированного принятия решений. Следовательно, недостаточно собрать и структурировать информацию, необходимо ее правильно проанализировать, принять безубыточное решение или данное решение должно привести к минимальным потерям предприятия, а также реализовать принятое решение. Таким образом, от квалифицированного управления на основе данных управленческого учета зависит дальнейшее развитие предприятия сельскохозяйственной отрасли.

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. 6-е изд., испр. – Москва. Омега-Л, 2007. – С. 570.

2. Безверхая Е.Н., Кравцова С.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве // Символ науки. – 2016. – №5-1. – С. 238.

3. Друри К.К. Введение в управленческий и производственный учет: учеб. пособие. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 2002. – 419 с.

4. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник. – Москва: Маркетинг, 2001. – 268 с.

5. Концевой Г.Р., Злобина О.О., Мухина И.А. Особенности организации управленческого учета сельскохозяйственного производства // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №37. – С. 203.

6. Николаева О.Е. Классический управленческий учет. – Москва: Изд-во ЛКИ, 2010. – 480 с.

7. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). – Москва: ИНФРА-М, 2006. – 279 с.

8. Халидова А., Ибрагимова А.Х. Управленческий учет затрат в сельском хозяйстве // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики российский и зарубежный опыт. – 2016. – №6. – С. 111.

9. Имми И.Д., Шешукова Т.Г. Определение сущностной природы управленческого учета // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: сб. науч. ст.; под ред. Т.Г. Шешуковой. – Пермь, 2016. – 292 с.