

УДК 657:322

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Безверхняя Ю.В., к.э.н., доцент

Таврический государственный агротехнологический университет

В статье рассмотрена сущность управленческого учета, обосновано применение управленческого учета в аграрных предприятиях, исследовано применение нормативного метода учета затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, доказана необходимость усовершенствования управленческого учета для повышения конкурентоспособности предприятия

Управленческий учет, как элемент системы управления предприятия, целиком зависит от направлений и целей, на реализацию которых задействована обозначенная система, а потому должны отвечать ее нуждам. В то же время стратегические решения различаются в зависимости от того, какие задачи стоят перед предприятием, а также от уровня, на котором они принимаются.

Изменение форм хозяйствования повлияло на организацию производства и механизм управления в сельском хозяйстве. Практическая потребность новых систем и методов получения информации для управления побуждает к пересмотру существующих научно-теоретических основ бюджетного планирования, учета, анализа и контроля в их системной взаимосвязи, которая позволит решить ряд задач современного менеджмента в сельскохозяйственных предприятиях [1].

Важность управленческого учета определяется тем, что в управлении предприятием наиболее важное значение занимает система управления расходами. Под расходами понимают уменьшение экономических выгод в виде убытия активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, за исключением уменьшения собственного капитала за

счет его изъятия или распределения владельцами [1]. Для управления расходами предприятия и оценки его деятельности необходима достоверная, непредубежденная, полная оперативная информация. Такую информацию возможно получить в процессе учета расходов. Учет расходов включает в себя две составных: методы учета расходов и методы калькуляции [2].

Метод учета расходов представляет собой совокупность способов отображения, группирование и систематизацию данных о расходах, которые обеспечивают достижение определенной цели, решение конкретной задачи.

Под методом калькуляции понимают совокупность приемов распределения расходов предприятия за калькуляционными статьями и отнесение их к объекту калькуляции. Методы калькуляции можно рассматривать как специальные методы учета расходов, которые применяют для расчетов себестоимости определенных видов или групп продукции [3].

В условиях рыночных отношений и активной конкуренции наиболее прогрессивным является метод учета нормативных расходов. Он дает возможность своевременно повлиять на уровень производственных расходов и формирование себестоимости продукции. При применении этого метода причины изменений себестоимости, допущение перерасходов и получение экономии ресурсов раскрывается не только путем последующего изучения отчетных калькуляций, но и ежедневно в самом процессе выполнения плана на основании первичной документации и текущих учетных записей [4].

Нормативные расходы в сельском хозяйстве – это затраты на конкретные природно-климатические и организационно-технологические условия производства, нормативную производительность земли и животных, разных видов ресурсов, действующих норм выработки и расходов труда. Их следует определять как на единицу продукции, так и на весь объем производства. На основании нормативной калькуляции выписываются документы на выдачу материалов, с помощью которых можно избежать их перерасхода и, тем самым, снижения расходов.

Важным моментом использования нормативного метода является

систематический учет в процессе производства отклонений от установленных норм расходов. Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предыдущего контроля производственных расходов и фактически удовлетворяет всем требованиям управленческого учета [5].

В процессе своей деятельности каждое предприятие, кроме доходов, имеет и определенные расходы. Однако часто расходы предприятия превышают его доходы, что свидетельствует о неэффективности управления расходами, контроля за их использованием и распределением. В результате осуществления своей операционной деятельности предприятия неоднократно получают убыток. Обычно причины этого явления могут быть разные. Однако, мы считаем весомой причиной неэффективность использования ресурсов и перерасходы в процессе осуществления операционной деятельности. Поэтому, по нашему мнению, более целесообразно было бы усовершенствовать систему учета производственных расходов на предприятиях.

Начнем из того, что на предприятиях применяют метод учета фактических расходов. То есть осуществляют последовательное накопление данных о фактических производственных расходах на основе показателей за предыдущие годы, без отображения в учете данных об их величине за действующими нормами расходов. В конце отчетного периода или операционного цикла фактические расходы сравниваются с плановыми. Однако, сравнение фактической себестоимости с плановой не дает возможности определить причины и возможности устранения перерасходов, также как и недостатков в организации производства. В таком случае предприятие не имеет возможности изменить результаты своей деятельности.

Мы считаем, что данный метод учета расходов является неэффективным, поскольку он показывает лишь результативность производства, не учитывая его эффективности. Приведенные выше недостатки данного метода исключают возможность осуществления на предприятии оперативного управленческого учета, контроля и принятия экономически-целесообразных управленческих решений. По нашему мнению, экономически целесообразным и более

эффективным было бы использование нормативного метода учета расходов, который дал бы возможность сравнить не только фактические производственные расходы с плановыми, а и определить величину перерасходов на каждой стадии производства.

Нормативная калькуляция себестоимости единицы продукции отображает технический уровень, который достигло предприятие на определенную дату, а плановая – является средней величиной между тем, что должно быть достигнуто им до конца конкретного периода.

Основой для определения нормативных расходов на производство конкретного вида продукции являются технологические карты, на основании которых за статьями расходов, согласно предусмотренным по технологии работам, почвенно-климатическим условиям, применяемым на предприятии нормам выработки, расходов работы, материальных и других ресурсов и их стоимости, рассчитывают общую сумму расходов производства в натуральном и денежном выражении из расчета на 1 га площади посева культур и единицу соответствующей продукции. Составление технологической карты даёт возможность выявить не только величину расходов или же их экономии, а и выяснить причины их возникновения [3].

При организации учета затрат особое внимание необходимо обратить на центры ответственности – структурные подразделения, возглавляемые руководителями, несущими ответственность за результаты их работы. Центр ответственности представляет собой часть системы управления предприятием и, как любая система, имеет вход и выход. Вход – это сырье, материалы, полуфабрикаты, затраты труда и разных услуг. Выходом для центра ответственности является продукция (услуги), которая идет в другой центр ответственности или реализуется на сторону. Деятельность каждого центра ответственности может быть оценена с точки зрения эффективности функционирования [5].

Цель учета по центрам ответственности в аграрных предприятиях состоит в обобщении данных о расходах и доходах за каждым центром ответственности

для того, чтобы отклонение этого центра от норм и плана можно было отнести на конкретное лицо. Руководителями центров ответственности могут быть бригадир, главный механик, главный агроном, заведующий током, заведующий гаражом и т.п. Основными критериями определения центров ответственности являются цели управления, система контроля расходов, уровень специализации подразделов и размер их расходов.

Суммируя все выше сказанное, мы можем сделать вывод, что предложенные нами пути усовершенствования системы учета производственных расходов на предприятии дадут возможность выявить величину перерасходов по производству, как каждого вида продукции, так и каждой технологической операции. Благодаря установлению центров ответственности предприятие будет иметь возможность определить причины возникновения нежелательных перерасходов или невыполнения плана, а также и лиц, виновных в этом.

Литература

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: – 2-ге вид. Навчальний посібник / П. Й. Атамас – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
2. Нападівська Л. В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Нападівська. – К.: Книга, 2004. – 544 с.
3. Нормативный метод калькулирования продукции [электронный ресурс] // <http://www.e-college.ru/xbooks/xbook071/book/part-013/page.htm>
4. Організація бухгалтерського обліку: навчальний посібник / За редакцією В.С. Леня – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
5. Попова Т. Н. Зачем предприятию управленческий учет? [электронный ресурс] / Т. Н. Попова // Справочник экономиста. – №3. – 2011. // http://www.profiz.ru/se/3_11/zacem_upravlences_uchet