

- отсутствие комплекта переведенного на русский язык МСФО и Постоянного Комитета по интерпретации (ПКИ) в установленном порядке со статьей 16 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

- сложность восприятия понятий и терминов МСФО при использовании переводов первоисточников на государственный и русский языки и значительное количество новых терминов, без изучения и осознания смысла которых невозможно продолжать освоение системы МСФО;

- неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета у большинства компаний и недостаточный профессиональный уровень специалистов-бухгалтеров;

- трудности в преодолении сложившихся стереотипов и освоении новых методов работы;

- недостаточное количество квалифицированных консультантов аудиторских компаний, способных грамотно и в то же время в доступной форме донести до пользователей правила конверсии и осуществить трансформацию в конкретных условиях, а в дальнейшем обеспечить сопровождение постановки учета;

- неопределенность юридического статуса МСФО.

Сложность применения МСА состоит в следующем: в практической деятельности аудиторских компаний-резидентов Республики Казахстан применяется документ, регламентирующий правила и процедуры проведения аудита и сопутствующих услуг – это Международные стандарты аудита в Казахстане, осуществляющиеся в основном аудиторскими компаниями с иностранным участием.

Проблемы контроля качества отчетности в казахстанских организациях связаны с высоким риском внешнего аудита и низкой эффективностью системы внутреннего контроля, которая должна быть нацелена на предотвращение искажения информации в отчетности организаций во избежание предоставления заинтересованным пользователям недостоверной информации. [4]

Параллельный учет означает ведение двух баз данных: по КСБУ и МСФО; трансформация (преобразование) – это периодический процесс подготовки отчетов по МСФО на отчетную дату, получаемый путем реклассификации и оценки статей учета по КСБУ и внесения корректировок с целью приведения статей в соответствие с нормами МСФО. [5]

Таким образом, интеграция Казахстана в мировое экономическое сообщество предполагает унификацию национальных стандартов финансовой отчетности, аудита, их максимальное приближение к международным стандартам. Следует отметить, что в стране предпринимаются определенные шаги по переходу на международные стандарты финансовой отчетности и разработки стандартов аудиторской деятельности. Однако действующие в настоящее время казахстанские стандарты аудита еще не в полной мере учитывают положения и требования международных стандартов аудита.

#### Литература:

1. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие. Издательство "ФОРУМ", 2014
2. Башшева Е.Д., Ахпарова А.А., Тютюнникова М.В. Экономический анализ. Учебное пособие. Алматы. 2012.
3. Подольк Н.В. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета [Электронный ресурс] / Н.В. Подольк // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – №1.
4. Чеглакова С. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2013.
5. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: практикум. – М.: ЗАО ИКЦ "ДИС", 2013

Bezverkhnya J.V.

PhD, Associate Professor,

Taurian state agrotechnological university, Melitopol

## IMPROVEMENT OF THE MANAGEMENT ACCOUNT AT THE AGRICULTURAL ENTERPRISES

*In the article the essence of management accounting is considered, application of management accounting in the agrarian enterprises is proved, a problem of strategic management and existence of the centers of responsibility on the example of agricultural enterprise are lightened, application of a standard method of the accounting of expenses by production of agricultural production is investigated, need of improvement of management accounting for increase of competitiveness of the enterprise is proved*

*Key words:* management account, agriculture, expense.

Безверхняя Ю.В., к.э.н., доцент,

Таврический государственный агротехнологический университет, г. Мелитополь, Украина

## УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Рассмотрена сущность управленческого учета, обосновано применение управленческого учета в аграрных предприятиях, выделены на примере сельскохозяйственного предприятия проблемы стратегического управления и наличия центров ответственности, исследовано применение нормативного метода учета затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, доказана необходимость усовершенствования управленческого учета для повышения конкурентоспособности предприятия*

*Ключевые слова:* управленческий учет, сельское хозяйство, затраты.

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. Поэтому важно строить систему управленческого учета таким образом, чтобы обеспечить предприятие как финансовой, так и нефинансовой информацией, которая удовлетворяет именно эти специфические условия принятия стратегических решений [1, 54].

Трансформирование форм хозяйствования повлияло на организацию производства и механизм управления в сельском хозяйстве. Поскольку эффективное управление является целью субъекта хозяйствования, а средством ее достижения выступает учет, то возникает потребность в рациональной организации управленческого учета с учетом современных достижений теории и практики. 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.

Несмотря на многочисленные научные разработки, проблема создания целостной системы управленческого учета в сельском хозяйстве, которая бы учитывала специфику отрасли, остается нерешенной, что и обусловило актуальность данного исследования.

Значимость 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, с. 63]. Для управления расходами предприятия и оценки его деятельности необходимая достоверная, непредубежденная, полная оперативная информация. Такую информацию возможно получить в процессе учета расходов. Учет расходов – это их отображение, которое

имеет место на предприятии на протяжении соответствующего периода и формирования себестоимости готовой продукции, осуществленные для снабжения, производства и реализации этой продукции.

Учет расходов включает в себя две составных: методы учета расходов и методы калькуляции.

В условиях рыночных отношений и активной конкуренции наиболее прогрессивным является метод учета нормативных расходов.

Нормативный метод 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 [2, с. 234].

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.

Существенным 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 [3].

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. Наблюдаются перерасходы, несоответствие плану и нормам.

В результате осуществления своей операционной деятельности предприятия часто 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 мы считаем более целесообразным усовершенствование системы учета производственных расходов на предприятиях.

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 сельскохозяйственной 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.

В растениеводстве характерны такие основные этапы производственного процесса как подготовка грунта, посев, уход за посевами и сбор урожая. Научно обоснованная технологическая карта представляет собой важный документ по планированию и

организации производства, в котором предполагается не только современная передовая технология производства продукции растениеводства, а и формирование всех прямых расходов, связанных с условиями и характером производства. Составление технологической карты даёт возможность выявить не только величину расходов или же их экономии, а и выяснить причины их возникновения [4].

Таким образом, определение путей снижения расходов производства в современных условиях представляет собой фактор повышения прибыльности и эффективности работы предприятий, обеспечение их стабильности в рыночной среде, расширение возможностей внутрипроизводственной реструктуризации согласно изменениям конъюнктуры рынков сбыта продукции. Величина расходов во многих случаях определяется как главный критерий в выборе вариантов развития предприятий.

Подводя итог, 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.

#### Литература:

1. Нападowska Л. В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Нападowska - К.: Книга, 2004 – 544 с
2. Сініцина Т. А. Проблеми оцінки ефективності системи управління : результати, невирішені питання / Т. А. Сініцина // Вісник ЖІТІ – Вип. 3 (25). Житомир : ЖТУ, 2003. – С. 260-266
3. Попова Т. И. Зачем предприятию управленческий учет? [электронный ресурс] / Т. И. Попова // Справочник экономиста. – №3. – 2011. // [http://www.profil.ru/se/3\\_11/zacem\\_upravlenches\\_uchet](http://www.profil.ru/se/3_11/zacem_upravlenches_uchet)
4. Нормативный метод калькулирования продукции [электронный ресурс] // <http://www.e-college.ru/xbooks/xbook071/book/part-013/page.htm>

**Ilyashenko K. V.**

PhD, Associate Professor,

Taurian state agrotechnological university, Melitopol

### INFORMATION SYSTEMS IN THE ACCOUNT AND ANALYSIS OF THE AGRARIAN ENTERPRISES

*Existing and the most widespread on the domestic market of Enterprise resource planning are considered, efficiency of introduction of information systems at the enterprises is analysed, need of use of managing directors of ERP-systems and other information technologies for account and analysis improvement in the agrarian enterprises is proved*

**Keywords:** account, analysis, enterprise, administrative decisions, agricultural industry, Enterprise resource planning

**Ильяшенко К. В.,** к.э.н., доцент,

Таврический государственный агротехнологический университет, г. Мелитополь, Украина

### ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В УЧЕТЕ И АНАЛИЗЕ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Рассмотрены существующие и наиболее распространенные на отечественном рынке ERP-системы, проанализирована эффективность внедрения информационных систем на предприятиях, обоснована необходимость использования управляющих ERP-систем и других информационных технологий для усовершенствования учета и анализа в аграрных предприятиях*

**Ключевые слова:** учет, анализ, предприятие, управленческие решения, сельское хозяйство, ERP-системы

Информатизация общества все больше влияет на все сферы жизни, особенно на экономику. Правильное и рациональное использование информации может положительно сказаться на деятельности предприятия. Поэтому современным информационным технологиям в учете и анализе отводится значительное внимание. Этот вопрос особенно актуален для аграрных предприятий, которые имеют свою специфику.