

*Секция 3. Модернизационные перспективы развития
агроэкономики*

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ АГРАРНЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Воронянская Е.В., к.э.н., доцент, Таврический государственный
агротехнологический университет**

Постановка проблемы. Условия современного производства в аграрном секторе экономики характеризуются высокими требованиями к принятию управленческих решений, их качеству, стратегической направленности и оперативности. Залогом решения поставленных задач является наличие и постоянное обновление всех видов информации, в первую очередь, бухгалтерской.

Бухгалтерская информация позволяет выполнять не только аналитическую, но и контрольную функции управления, что еще больше поднимает ее значение.

Анализ научных исследований и публикаций. Проблемы значения, качества, доступности, информативности, достоверности бухгалтерской информации последние годы рассматривают в своих исследованиях многие ученые. В первую очередь это Н.Т. Билуха, Л.В. Гуцаленко, А.Г. Завгородний, С.Ф. Голов, Е.В. Калюга, Г.Г. Кирейцев, В.П. Пантелеев, Н.С. Пушкар, В.В. Сопко, Л.С. Шатковская и другие. Тем не менее, огромный круг вопросов, связанных с качеством формирования, обобщения, подачи информации, ее оперативности и скорости обновления требует своего изучения и глубокой проработки.

Изложение основного материала. В информационном обществе главным продуктом производства становится информация, которая должна удовлетворять потребности людей в информационных продуктах и услугах. В свою очередь, одна из важнейших функций бухгалтерского учета – обеспечение заинтересованных лиц и организаций качественной бухгалтерской информацией. В качестве пользователей данным продуктом уместно рассматривать внутренних и внешних пользователей. И обе эти категории пользователей заинтересованы в достоверной качественной информации.

Внутренние пользователи, а это руководители предприятий, менеджеры, специалисты, руководители структурных подразделений, используют бухгалтерскую информацию и бухгалтерскую отчетность для повышения качества оперативного руководства и разработки и принятия стратегических решений.

Внешними пользователями бухгалтерской информации являются поставщики, кредиторы, банки, инвесторы, органы государственного и регионального управления, налоговые службы, органы статистики, аудиторские компании.

Очень редко в качестве пользователей упоминаются научные и учебные учреждения, использующие бухгалтерскую информацию для научных исследований, а также в учебном процессе на соответствующих специальностях.

В последние годы в украинском обществе бухгалтерская информация становится все менее и менее доступной. Завеса секретности, которая окружает данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, превращает научный поиск в поиск необходимой информации, поглощая массу сил и времени. А ведь объективная аналитическая информация о финансово-экономическом состоянии и общем ресурсном потенциале сельскохозяйственных предприятий и организаций, ее качественный анализ и оценка – основные составляющие рациональных управленческих, экономических и организационно-хозяйственных решений не только внутри самих организаций, но и для отработки перспективных путей развития как отрасли в целом, так и отдельных ее структурных подразделений, установления и усовершенствования взаимоотношений и взаимосвязей между аграрными предприятиями и предприятиями, составляющими производственную инфраструктуру внутри экономического региона.

Следует отметить, что эффективность аналитических процедур напрямую зависит от качественного информационного обеспечения. Реорганизация подходов к составлению бухгалтерских отчетов, самих форм отчетности привели к ухудшению качества информации, которую, как правило, используют для комплексного анализа хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия в целом и отдельных его хозяйственных единиц (производственных подразделений, отраслей, отдельных видов продукции).

Не говоря о методике расчета отдельных показателей бухгалтерской отчетности (об этом много и подробно пишут авторы публикаций, посвященных качеству бухгалтерской информации), хочется обратить внимание на тот факт, что, если не прибегать к дополнительным выборкам в бухгалтерских документах, невозможно проанализировать важнейшие показатели работы аграрного предприятия.

К тому же, естественно, отчетная бухгалтерская информация не содержит форм, посвященных оценке эффективности производства продукции и работы предприятия в целом, что не может ни сказаться на полезности такой информации и ее оперативности. Все же хочется отме-

тять, что на законодательном уровне принимаются меры по усовершенствованию бухгалтерской отчетности и соотносению ее с международными стандартами, но это, пока, не привело к существенному улучшению качества и увеличению количества информации. Необходимо иметь в виду и тот факт, что довольно часто имеют место случаи нарушения методологии ведения учета, подачи заведомо недостоверной информации, отступления от выполнения некоторым элементов учетной политики, выхолощение из бухгалтерской отчетности большого количества, ранее содержащей в ней информации.

Например, почему-то из формы 50-с.х. исчезли данные о затратах труда на производстве продукции, что делает невозможным проанализировать использование живого труда и производительность труда. Соединение в одной форме производства и реализации не позволяет определить каналы реализации продукции и их эффективность, что крайне сужает возможности анализа маркетинговой деятельности предприятия.

До последнего времени затраты ресурсов в денежном эквиваленте на производство продукции были представлены только по отраслям (растениеводство и животноводство). Положительным можно считать то, что за два года назад появилась информация о расходовании материальных и трудовых ресурсов по элементам затрат, однако только по некоторым видам продукции.

Конечно, нельзя сказать, что необходимой информации нет вообще. Однако вся она распорошена по различным формам и сдается в различные государственные органы. Многие помнят годовые отчеты образца 1985, 1986 и 1990 годов, в которых была собрана вся необходимая информация о результатах работы сельскохозяйственного предприятия и, которую можно было использовать для проведения анализа производственной и коммерческой деятельности как для целей управления, так в научных и учебных целях. Действующие формы бухгалтерской финансовой отчетности содержат, как правило, комплексные статьи. В то время как детальной развернутой информации явно недостаточно, что существенно снижает возможности расчета огромного количества показателей, в том числе показателей экономической эффективности.

Особенное значение имеет экономический анализ и бухгалтерская информация, как источник данных для проведения аналитических расчетов, в условиях экономической неопределенности. Определенная часть украинских ученых-экономистов считают, что основное направление учетной информации должно быть ориентировано не на прошлое, а на будущее, на возможность прогнозировать развитие экономической ситуации как внутри самого предприятия, так и во внешней среде. Пути

улучшения качества, доступности и прогнозируемости учетной информации Гуцаленко Л.В. видит в следующих направлениях (табл. 1).

Таблица 1

Улучшение качества, доступности и прогнозируемости учетной информации

Стратегическое направление и цель деятельности предприятия	Стратегическая цель предприятия, на реализацию которой направлены определенные мероприятия	Название стратегического документа, нормативно-правового акта
Усовершенствование бюджетирования (планирования) деятельности предприятия и отдельных структурных подразделений	Формирование плановости деятельности предприятий и отдельных структурных подразделений	Бюджет предприятия и отдельных структурных подразделений на год
Усовершенствование системы бухгалтерского учета	Регулирование системы бухгалтерского учета и предоставление информации в финансово-отчетности предприятия	Приказ об учетной политике предприятия Положение об организации бухгалтерского учета предприятия
Усовершенствование управленческого учета	Формирование фактической и прогнозной себестоимости продукции, работ и услуг предприятия	Инструкция о правах и обязанностях персонала (управленческого и учетного)
Усовершенствование подсистемы налогового учета на предприятии	Своевременность формирования информации налоговым органам	Инструкция о правах и обязанностях бухгалтера
Усовершенствование внутрихозяйственной отчетности подразделений	Оперативность подачи информации для принятия управленческих решений	График документооборота предприятий
Усовершенствование внутрихозяйственного контроля	Своевременность проведения контрольных мероприятий и объективность информации об их результатах	Инструкция о служебных обязанностях бухгалтеров-контролеров
Усовершенствование стратегического учетно-аналитического прогноза	Оперативность определения показателей и направленность решений на улучшение результатов деятельности предприятий	Инструкция о служебных обязанностях бухгалтеров-контролеров

Кроме того, как справедливо отмечает Шатковская Л.С., информация двояко влияет на управленческую деятельность. Во-первых, она является необходимым условием принятия управленческого решения и поэтому должна быть полной, достоверной и оперативной. В свою очередь, принятие управленческого решения на основе ненадежного учетно-информационного обеспечения может привести к негативным последствиям. Во-вторых, наличие обоснованных показателей должно способствовать принятию менеджерами соответствующих действий. К тому же эта информация, собранная в первичных документах, регистрах синтетического и аналитического учета, формах отчетности, должна способствовать повышению осведомленности их в нормативных показателях, к которым необходимо стремиться. Эти обстоятельства усиливают значение бухгалтерской информации для целей управления и менеджмента.

Ныне автоматизация бухгалтерского учета предоставляет возможность обрабатывать и формировать любую информацию, как в натуральном, так и денежном измерении, а также брошюровать ее в сводные отчеты по результатам отчетного года и с предоставлением данных за прошлый год. Это позволит также использовать все доступные средства коммуникации для получения и передачи информации, повысит скорость обработки информации, будет способствовать привлечению к составлению аналитических отчетов современные методы проведения экономического анализа.

Выводы. Рыночная экономика и условия неопределенности внешней среды предъявляют более высокие требования к информации, которая создается, обрабатывается и подается внутренним и внешним пользователям. В связи с этим необходимо повысить качество самой бухгалтерской информации, которая способна максимально удовлетворить потребности пользователей и обеспечить высокое качество принимаемых управленческих решений. Помимо этого, аналитическая направленность такой информации позволит более широко использовать ее в научных и учебных целях.

Литература:

1. Гуцаленко Л.В. Улучшение качества та прогнозируемости учетной информации для обеспечения прибыльности предприятий/Л.В. Гуцаленко// Экономика АПК. – 2010. – №7. С. 70.
2. Сардачук И.И. Учетно-информационное обеспечение внутрихозяйственного контроля/ Сардачук И.И. – Весник нац.ун.-та «Львовская политехника»; Менеджмент и предпринимательство в Украине: Этапы становления и проблемы развития, 2009. - № 647.-С.511.
3. Шатковская Л.С. Бухгалтерский учет в системе информационного обеспечения управления животноводством/ Л.С. Шатковская// Учет и финансы АПК. – 2009. - №3. С.118.