

УДК 657
ББК 65.052.236.33

К ВОПРОСУ ОБ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ АСПЕКТАХ СОСТАВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТРАСЛИ ЖИВОТНОВОДСТВА*

Д. В. Манджиева

В современных динамично изменяющихся условиях сельскохозяйственные предприятия в нашей стране сталкиваются с определенными трудностями адаптации системы бухгалтерского учета к новым структурным и производственным трансформациям. Бухгалтерский учет должен быть переориентирован от сегодняшнего основного направления (составления отчетности для различных внешних пользователей) на решение внутренних управленческих задач производственно-хозяйственной деятельности. Ориентация учета на управленческие нужды — требование рыночной экономики.

Задачи бухгалтерского учета в современных условиях не ограничиваются представлением необходимых данных только внешним пользователям (государственным регулирующим органам), но и банкам, поставщикам, партнерам, инвесторам. Функции бухгалтерского учета разрослись и включают теперь подготовку сведений, способствующих осуществлению задач администрации, планированию, выработке производственной политики, принятию эффективных управленческих решений, контролю и учету выполнения работ и их результатов. Для достижения поставленной цели, связанной с управлением предприятием и его структурными подразделениями, важна разработка методологических, методических, технических и организационных основ управленческого учета, осуществляемого в интересах внутренних пользователей информации в соответствии с требованиями рыночной экономики и накопленным международным опытом в сфере управленческого учета. Создание системы составления и представления управленческой отчет-

ности — вопрос не только эффективного управления предприятием, но и самого его существования в условиях рыночной экономики. Возможность быстрого реагирования в динамично меняющихся условиях рынка — основное преимущество, которое предоставляют действующие методики управленческого учета и соответствующие им модели бизнеса.

Одним из важных элементов системы управленческого учета является учет по центрам ответственности, который представляет собой систему сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений организации. Контроль за деятельностью организации строится на базе информации по центрам ответственности. Управленческая отчетность, как заключительный этап всего учетного процесса, отражает целый спектр данных и информации о деятельности организации и ее структурных подразделений. Управленческая отчетность существенно отличается от финансовой как по содержанию, так и по информационной составляющей.

В отличие от бухгалтерской (финансовой) отчетности, разрабатываемой на базе данных финансового учета и ориентированной на внешних пользователей, управленческая отчетность формируется для внутренних пользователей — руководителей различных уровней управления организацией. Отличие состоит и в том, что управленческая отчетность не регламентируется какими-либо нормативными актами. Содержание управленческой отчетности, ее формы, структура и сроки представления являются внутренним делом самой сельскохозяйственной организации. Именно поэто-

* Статья подготовлена при финансовой поддержке Министерства образования в рамках Федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России», проект №2012-1.2.2-12-000-3002-029 «Исследование потенциала экономического роста и обеспечения социальной безопасности депрессивных регионов».

му управленческая отчетность относится к коммерческой тайне предприятия [Зубарева 2003: 46].

Процесс информирования заинтересованных руководителей о соответствии фактических результатов деятельности ожидаемым через систему внутренней управленческой отчетности представляет собой обратную связь. Чем больше руководитель сельскохозяйственной организации ориентирован на достижение определенного желаемого результата, тем в большей степени он нуждается в обратной связи через внутреннюю управленческую отчетность, информирующую его об эффективности деятельности того или иного центра ответственности.

Основная цель внутренней управленческой отчетности — удовлетворение информационной потребности руководителей различных уровней управления организацией. Поэтому по отношению к управленческой отчетности (в отличие от финансовой) не могут быть установлены общие требования к формированию и представлению, а также применены единые отчетные формы. Составление и представление управленческой отчетности является внутренним делом самой организации и законодательно не регламентируется.

Недостатки внутренней отчетности в отрасли животноводства связаны с традиционностью подходов к организации внутреннего контроля: основной упор делается на выявление ошибок вместо того, чтобы дать управляющим информацию, позволяющую предпринимать эффективные действия.

На основе внутренней отчетности принимаются решения на всех уровнях управления организацией. Важным элементом в принятии решений является время от получения отчета до выработки решения и

превращения его в управляющие действия. Существенное значение имеет доступная форма внутреннего отчета, расположение и подача соответствующей информации.

Для создания на предприятии системы внутренней отчетности необходимо прежде всего определить перечень информации, которая необходима менеджерам различных структурных звеньев, а также степень оперативности — регулярности ее предоставления. Для этого, как правило, проводится специальное обследование системы управления предприятием, выявляются полномочия менеджеров различных уровней управления по принятию решений и их информационные потребности [Палий 2003:63].

Животноводство — одна из важнейших отраслей сельского хозяйства, обеспечивающая население важнейшими продуктами питания и снабжающая сырьем многие отрасли промышленности (мясная, маслодельно-сыроваренная, кожевенная и др.). Вместе с тем это одна из самых сложных отраслей, требующая больших усилий для успешного развития и постоянного внимания аналитиков.

Животноводство занимает 75% в общем объеме сельскохозяйственного производства Республики Калмыкия и является основным источником ее благосостояния. Основные виды производимой продукции — мясо, молоко, шерсть.

Одним из животноводческих хозяйств Республики Калмыкия является ОАО ПЗ им. Чапчаева. При изучении состояния управленческого учета в данной организации нами сформирован вывод: для более эффективного управления отраслью животноводства организации необходимо ввести следующие виды документов внутренней отчетности.

Таблица 1. Анализ выполнения плана производства продукции животноводства ОАО племзавода им. Чапчаева в 2011 г.¹

Показатели	Плановая величина		Фактическая величина		Отклонения в себестоимости (тыс. руб.)
	Кол-во (в ед. изм.)	Себестоимость (тыс. руб.)	Кол-во (в ед. изм.)	Себестоимость (тыс. руб.)	
Прирост живой массы телят, ц	170	1 290	173	1 320	+30
Прирост живой массы животных на выращивании и откорме, ц	50	382	51	390	+8
Прирост живой массы ягнят, ц	455	2 900	454	2 820	+80
Прирост живой массы овец на выращивании и откорме, ц	20	253	-	-	-253
Шерсть, ц	50	250	51	255	+5

¹ По данным годовой бухгалтерской отчетности ОАО ПЗ им. Чапчаева за 2011 год, с.38.

При ведении отчетности данной формы будет проводиться сравнение фактической величины расходов отчетного периода с аналогичными данными плановых показателей, отклонения от них. Предлагаемая форма должна будет составляться ежегод-

но специалистом управленческого учета и представляться руководителю предприятия. Руководитель на основании данного документа может принять соответствующее управленческое решение.

Таблица 2. Сводная смета затрат производственных центров отрасли животноводства ОАО ПЗ им. Чапчаева в 2011 году³

Центры ответствен- ности	Затраты по элементам												Всего затрат	
	зарплата		корма		эл. энергия		содер- жание основных средств		нефте- продукты		прочие			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Мясное ското- водство (зоо- техник по цеху скотоводства)	66	7	226	21	18	16	171	42	7	26	922	47	1410	31
Овцеводство (зоотехник по цеху овцевод- ства)	851	93	837	79	98	84	236	58	20	74	1 033	53	3 075	69
Всего	917	100	1 063	100	116	100	407	100	27	100	1 955	100	4 485	100

Эта форма представления отчетных данных предназначена для контроля за эффективностью и обоснованностью расходования ресурсов по местам возникновения затрат и центрам ответственности. При этом соблюдается принцип контролируемости затрат, который позволяет установить ответственных за расходы.

Сводная смета затрат производственных центров должна будет составляться ежемесячно специалистом управленческого учета и представляться руководителю предприятия.

Внедрение данных форм позволит более эффективно управлять затратами, т. е. рационально использовать материальные ресурсы и кормовую базу, своевременно выявлять нарушения, их причины и виновников, а также будет способствовать слаженному труду работников организации. Это положительно скажется и на принимаемых руководством организации управленческих решениях.

В целом можно сделать вывод о том, что организация управленческой отчетности является неотъемлемым элементом системы управленческого учета, обеспечивающим действенный контроль за эффективностью производственной деятельности организации и ее структурных подразделений.

Источники

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО ПЗ им. Чапчаева за 2011 год.

Литература

Зубарева С. А. Основные принципы организации управленческой отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. № 12. С. 45–47.

Палий В. Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. 2003. № 13. С. 62–64.

³ По данным годовой бухгалтерской отчетности ОАО ПЗ им. Чапчаева за 2011 год, с.39.