

Ключевым фактором, способствующим ежегодному росту объемов производства, а также положительной динамики в отрасли в целом, выступает политика государства по подержанию отечественного сельхозпроизводителя.

Программа технического перевооружения, поспособствовавшая высокой обеспеченности техникой в Татарстане (выше, чем в среднем по РФ), свидетельствует о поддержке сельского хозяйства и понимании всех нужд данной отрасли республикой [3].

Устойчивое развитие сельскохозяйственной отрасли в регионе во многом обуславливается деятельностью Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ. Осуществление эффективного своевременного контроля, координации и поддержки предприятий АПК, способствует поддержанию высоких показателей Татарстана в целом по стране.

Библиографический список

1. Общие ресурсы по статистическим данным Татарстана: Население // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РТ. - 2020 [Электронный ресурс]. - URL: <https://tatstat.gks.ru/naselenie> (дата обращения: 01.03.2021).

2. Сельское хозяйство Республики Татарстан: Домен. ТАТАР. [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.domain-tatar.ru/selhoz-tatar.html> (дата обращения: 02.03.2021).

3. Амирова, Э. Ф. Эффективность зерновой отрасли в Республике Татарстан [Текст] / Э. Ф. Амирова // Вестник экономики, права и социологии. - 2007. - № 4. - С. 6-8.

СЕКЦИЯ СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ

УДК 657.47

РОЛЬ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ЗАТРАТ

Барина Ольга Игоревна, старший преподаватель кафедры экономики и управления в АПК ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, barin510@yandex.ru

Аннотация: *Определена роль внутренней отчетности в управленческом учете затрат. Разработан алгоритм формирования внутренней отчетности управленческого учета затрат в сельскохозяйственных организациях. Предложены формы управленческой отчетности управленческого учета затрат для отрасли молочного скотоводства.*

Ключевые слова: *управленческий учет затрат, внутренняя отчетность, отрасль молочного скотоводства.*

Неопределенность условий хозяйствования заставляет сельскохозяйственные организации использовать в своей деятельности все имеющиеся учетные инструменты, позволяющие повысить эффективность принимаемых решений. Большинство сельскохозяйственных организации активно совершенствуют учетный процесс за счет

внедрения управленческого учета затрат, который важен для принятия решений в области получения финансового результата.

Под управленческим учетом затрат следует понимать интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля, анализа, систематизирующую информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия. Другими словами, управленческий учет представляет собой систему управления затратами на предприятии, сочетая элементы производственного и финансового учета [2].

Завершающим этапом организации управленческого учета затрат является формирование внутренней управленческой отчетности. Управленческая отчетность – представляет собой совокупность фактических, плановых, прогнозных данных и расчетных показателей о затратах и результатах деятельности, предоставляемых руководству предприятия для выполнения функций менеджмента.

Главная цель использования управленческой отчетности заключается в обеспечении информацией процесса управления затратами с трех позиций: что необходимо было сделать, какой уровень достигнут, отклонение фактического значения показателей от планового и прогнозного.

Внутренняя управленческая отчетность отличается от финансовой кругом пользователей. Она ориентирована на внутренних пользователей – руководителей организации и подразделений.

В модели организации управленческого учета затрат формирование управленческой отчетности рассматривается в методологической и методической платформах управленческого учета. Практическая часть методологической платформы предусматривает формирование макетов отчетов, а методическая платформа – методику их применения через создание регламентов.

Внутренняя управленческая отчетность относится к виду бухгалтерской информации и должна соответствовать всем присущим ей свойствам. Для каждого предприятия она уникальна и является коммерческой тайной.

Как показало исследование, в современной теории управленческого учета затрат отсутствует единая методика разработки внутренней управленческой отчетности. На наш взгляд, можно выделить 5 этапов формирования внутренней отчетности управленческого учета затратами (рисунок 1).

На **первом этапе** формируется финансовая структура предприятия. Для учета затрат предусмотрены центры затрат, это подразделения предприятия, выделенные на основе организационной структуры, которые отвечают за затраты. В отрасли молочного скотоводства для осуществления управленческого учета затрат выделяют следующие центры затрат: молочно-товарная ферма, животноводческая бригада, цех молочного скотоводства, цех животноводства [1].

Внутренние отчеты формируются по каждому центру затрат и позволяют оценить качество его работы. Информация внутренней отчетности позволяет руководству организации контролировать деятельность центров затрат, а руководителям центров – своевременно принимать промежуточные решения и корректировать по необходимости цели подразделения.

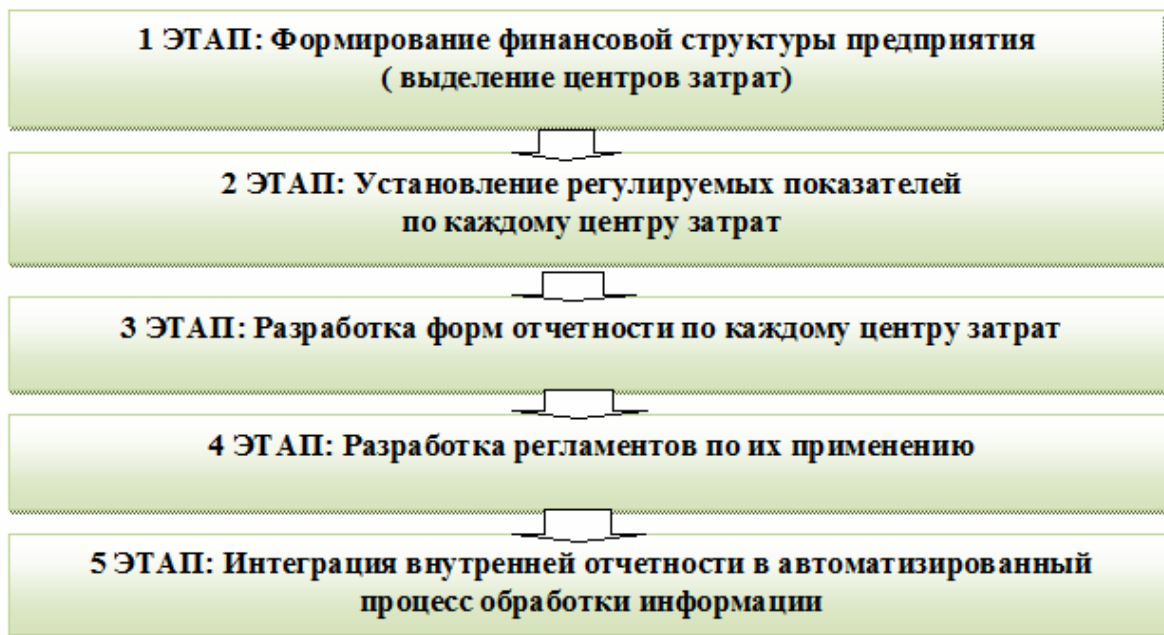


Рис. 1. Этапы методики формирования внутренней отчетности управленческого учета затрат в сельскохозяйственных организациях

Источник: доработано автором

Второй этап предусматривает установление регулируемых показателей по каждому центру затрат, то есть отражающих его работу. Приводя пример по отрасли молочного скотоводства, в центре затрат «Молочно-товарная ферма» контролируемые показателями будут затраты на корма, оплату труда, услуги МТП, материалы, электроэнергию, водоснабжение, искусственное осеменение, медикаменты. Кроме того, регулируемые натуральными и относительными показателями являются: валовой надой и молока количество голов приплода, доля молока высшего и первого сорта, жирность молока. Руководитель центра затрат (заведующий фермой) несет ответственность за выполнение показателей по объемам производства и контролирует размер затрат.

На **третьем этапе** разрабатываются формы отчетности. Процесс разработки форм отчетности напрямую зависит от размеров предприятия. На малых сельхозпредприятиях внедрение управленческой отчетности осуществляется в оперативном порядке, а вот в средних и крупных предприятиях сложность информационной системы требует обоснованного подхода и определенной организации.

В связи с тем, что в сельскохозяйственных организациях учетная информация форм внутренней отчетности является результатом совместной работы нескольких подразделений, поэтому целесообразно создать комиссию по согласованию разработки форм отчетности и раскрываемых в них показателей. Разработку формы отчетности следует поручить руководителю центра ответственности совместно с экономической и бухгалтерской службой, то есть ее формирование будет осуществляться снизу вверх, что упростит процесс тестирования и согласования.

Разработка каждой формы отчетности начинается с анализа необходимой информации по форме документа, который проводится по бухгалтерским регистрам для выявления необходимых данных для управленческих решений.

При разработке каждого документа управленческой отчетности по затратам следует учитывать специфику центра затрат, которая окажет влияние на содержание документа и степень его детализации. Очень часто информация полезная управленцу содержится в книгах регистрации первичных документов без суммирования и обобщения. Поэтому перед разработкой содержания форм отчетности следует выявить полезность данных в уже имеющихся журналах и аналитических регистрах или, если они уже имеются, обязать ответственных лиц обобщать нужную информацию в отчете и предоставлять оговоренное время. Ответственные лица за заполнение форм внутренней управленческой отчетности назначаются приказом руководителя организации, а их обязанность по ведению данных отчетов закрепляется в должностной инструкции. Разработанные отчетные формы включаются главным бухгалтером в общий график документооборота предприятия.

Формы внутренней отчетности для осуществления управленческого учета затрат в отрасли молочного скотоводства представлены в таблице 1.

Таблица 1

Формы управленческой отчетности управленческого учета затрат на производство

МОЛОКА

Уровни ЦЗ	Состав отчетности	Формы	Сроки предоставления	Периодичность
1 уровень ЦЗ - Молочно товарная ферма	Отчет о выполнении плана производства молока и приплода по ферме	Табличная Графическая	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
	Отчет о выполнении плана по затратам на производство молока по ферме	Табличная	До 5 числа месяца следующего за отчетным	Ежемесячно
	Отчет о выполнении плана расходов кормов по ферме	Табличная	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
2 уровень ЦЗ – Бригада	Отчет о выполнении плана производства молока и приплода по бригаде	Табличная Графическая	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
	Отчет о выполнении плана по затратам на производство молока по бригаде	Табличная	До 5 числа месяца следующего за отчетным	Ежемесячно
	Отчет о выполнении плана расходов кормов по бригаде	Табличная	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
3 уровень ЦЗ – Цех молочного скотоводства	Отчет о выполнении плана производства молока и приплода по цеху	Табличная Графическая	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
	Отчет о выполнении плана по затратам на производство молока по цеху	Табличная	До 5 числа месяца следующего за отчетным	Ежемесячно
	Отчет о выполнении плана расходов кормов по	Табличная	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
4 уровень ЦЗ – Цех животноводства	Отчет о выполнении плана производства молока и приплода по цеху животноводства	Табличная Графическая	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно
	Отчет о выполнении плана по затратам на производство молока по цеху животноводства	Табличная	До 5 числа месяца следующего за отчетным	Ежемесячно
	Отчет о выполнении плана расходов кормов по цеху животноводства	Табличная	В течение 2 дней по окончании декады	Ежедекадно

Источник: разработано автором

Четвертый этап посвящен разработке регламента по применению внутренней отчетности, под которым следует понимать порядок формирования и ее применения для управленческого учета затрат.

Регламенты реализуются в виде положения, которое создается как текстовый документ, соответствующий по форме принятым на предприятии стандартам и содержащий все полученные в процессе работы результаты [1]. Например, положение по управленческому учету затрат в отрасли молочного скотоводства включает три раздела:

- 1) бюджетирование затрат;
- 2) контроль за объемами производства и затратами;
- 3) анализ работы по итогам периода.

На **пятом этапе** происходит интеграция форм внутренней управленческой отчетности в автоматизированный процесс обработки информации. Все учетные регистры и учетный процесс предприятия должны быть сориентированы на то, чтобы информация, содержащаяся в управленческой отчетности, необходимая предприятию была оперативно аккумулирована в учетных регистрах. Внедрение цифровых технологий в учетный процесс позволит сельскохозяйственным предприятиям модифицировать аналитический учет затрат. Использование мощных бухгалтерских программ позволит постоянно отражать информацию о затратах, накапливалась и извлекалась по мере надобности, формируя необходимые управленческие отчеты с разной степенью периодичности.

Формы отчетов могут быть разнообразными, но целесообразнее представлять их в виде таблиц в бухгалтерских программах. Данные отчетов, созданные в программах, могут быть импортированы в другие программные продукты, например, в Microsoft Excel, что позволяет создать автоматизированную систему формирования управленческой отчетности и снизить затраты времени менеджеров. Кроме того, такой программный продукт, как 1С-Бухгалтерия позволяет самостоятельно создавать необходимые формы внутренней отчетности [1].

Предложенный алгоритм формирования внутренней отчетности управленческого учета затрат позволит упорядочить действия работников учетно-аналитической и экономических служб при ее формировании [1]. Таким образом, роль внутренней управленческой отчетности, в первую очередь, сводится к информационному обеспечению управленческих решений при формировании финансового результата и ценообразования.

Библиографический список

1. Барина, О. И. Информационное обеспечение процесса управления затратами на производство молока [Текст] / О. И. Барина, Т. Г. Юренева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2013. - № 5. - С. 43-46.

2. Хоружий, Л. И. Особенности сельского хозяйства и их влияние на организацию и методику ведения межорганизационного управленческого учета [Текст] / Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, Е. А. Каткова, А. А. Романова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2021. - № 2. - С. 39-49.