

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

УДК 631.162

М. У. Базарова

ФГБОУ ВПО «Бурятская ГСХА им. В. Р. Филиппова», Улан-Удэ
E-mail: Ardan07@mail.ru

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: финансовая устойчивость, платежеспособность, управленческий учет, управленческая отчетность

Для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности необходима система управленческой информации об эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на затраты, доходы и результативность деятельности.

M. Bazarova

FSBEI HPT «Buryat State Academy of Agriculture named after V. Philippov», Ulan-Ude

FORMATION OF MANAGEMENT INFORMATION SYSTEMS FOR THE PURPOSE OF ENSURING FINANCIAL STABILITY AND SOLVENCY OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Key words: financial stability, solvency, management accounting, management accounts.

For security of financial stability solvency it is necessary to establish the system of management information about the efficiency of each decision taken and its impact on expenses, revenues and resulting effects of activities.

Введение. Сегодня сельское хозяйство России претерпевает значительные изменения в результате реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК» и «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия». Несмотря на проводимую активную госу-

дарственную политику в сфере агропромышленного комплекса (реструктуризация задолженности, предоставление кредитов и займов с низкой процентной ставкой, подготовка молодых специалистов в области сельского хозяйства, развитие сельской местности и т.д.), в сельском хозяйстве наблюдается затянувшийся кризис, и соответственно низкая финансовая

устойчивость сельскохозяйственных организаций.

С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством. Организации, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать информацией об эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на себестоимость продукции, работ и услуг, а также на финансовые результаты.

Методика исследования. Как свидетельствует международная практика, это может быть реализовано посредством внутрихозяйственного контроля, что возможно в условиях управленческого учета. Опираясь на опыт стран с развитой рыночной экономикой, где управленческий учет получил статус национальных стандартов, внедрение управленческого учета в отечественную теорию и практику позволит получать оперативную и полезную информацию администрации и ответственному специалисту о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов и оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях стабилизации финансовой устойчивости организации. Проблема становления управленческого учета заключается в переориентации отечественной теории и практики на решение новых задач, стоящих перед управлением организацией в условиях рынка. Элементы системы управления, влияющие на постановку управленческого учета, приведены на рисунке 1 [1].

Мы считаем, что построение системы управленческого учета в организации заключается в формировании набора формализованных процедур, обеспечивающих менеджеров всех уровней информацией, полученной как из внутренних, так из внешних источников, для принятия своевременных и эффективных решений в рамках своей компетенции (рис. 2).

Специфика управленческого учета в сельскохозяйственных организациях связана с такими особенностями, как сложная социальная структура сельскохоз-

ственного производства; ограниченные сроки производственных процессов; сельскохозяйственное производство ведется в неконтролируемых человеком условиях, в связи с этим изначально является более неустойчивым по сравнению с другими отраслями; процесс воспроизводства в сельском хозяйстве тесно переплетается с биологическими процессами и живыми организмами; значительная масса продукции, производимая сельским хозяйством, не подлежит длительному хранению и не может накапливаться в запасах; более низкий уровень производительных сил.

Поэтому, разрабатывая систему управленческого учета, нужно предусмотреть единые форматы управленческой отчетности и эффективную систему оценки деятельности сельскохозяйственных организаций.

Результаты исследования. Структура управленческой отчетности включает в себя ряд специализированных отчетов.

В первую очередь, это комплексные отчеты. Они содержат стандартные показатели деятельности организации, такие как рентабельность организации в целом и ее структурных подразделений, структура доходов и расходов по центрам ответственности, структурным подразделениям, отдельным проектам, показатели дебиторской задолженности и др.

В дополнение к ним применяются отчеты по ключевым показателям. Они содержат наиболее важные для успешного функционирования организации факторы: количество полученных заказов, эффективность использования ресурсов и др.

Наконец, организации готовят также аналитические отчеты. Этот тип отчетов применяется для наиболее глубокого исследования отдельных аспектов деятельности организации. Например, для выявления причин возрастания уровня запасов, изменения удельного веса организации в соответствующем сегменте и т.п.

Аналитическим отчетам должно уделяться особое внимание, так как они отражают не только аспекты деятельности



Рисунок 1 – Элементы системы управления, влияющие на постановку управленческого учета



Рисунок 2 – Базовые компоненты системы управленческого учета

организации, но и ситуацию на рынке, взаимосвязь внешних и внутренних факторов, раскрывают существующие угрозы и благоприятные возможности развития организации. Такие отчеты подготавливаются по мере возникновения потребности в них.

Направленность, формат и содержание аналитических отчетов практически не имеют ограничений. Однако, такие отчеты

должны характеризоваться четкой постановкой раскрываемых вопросов и задач, а также содержать описание метода анализа, определения новых непонятных руководителям организации терминов, количественные и качественные данные, необходимые для понимания отчета. Эти отчеты обязательно содержат также такие разделы, как свод результатов и опи-

сание факторов риска [2].

Следует отметить, что не существует стандартного набора управленческих отчетов с единым форматом и общей структурой, которые были бы приемлемы для любой организации.

В рамках научно-исследовательской работы «Совершенствование учетной информации для целей финансового оздоровления аграрных формирований» нами исследована роль денежных средств в обеспечении финансовой устойчивости и платежеспособности сельскохозяйственных организаций с использованием стандартной унифицированной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Результаты исследования показали, что залог успешного выполнения разработанной стратегии - оперативный контроль денежных потоков. Для целей оперативного контроля нами разработана усовершенствованная форма денежных потоков, предложенная Н. Н. Хахоновой [3]. Обоснованием внедрения которой может служить следующее.

Отгрузка произведенной продукции во времени не совпадает с поступлением денежных средств за нее. Если по условиям договора предполагается предоплата или реализация в кредит, то неизбежно образуется разрыв между реализацией (отгрузкой) продукции и связанными с ней расходами и притоком соответствующей части денежных средств на расчетный счет или в кассу сельскохозяйственной

организации. Из-за этого стоимость отгруженной продукции не будет совпадать с величиной поступивших денежных средств за тот же период. Вместе с тем все расходы, связанные с выпуском товарной продукции и получением чистой выручки от продаж, организация осуществила в период производства и реализации. Она должна их оплачивать в планируемом периоде или договариваться с поставщиками о сроках отсрочки платежа и размерах кредиторской задолженности. Поэтому в процессе планирования движения денежных средств предстоит определить, какая часть отгруженной в тот или иной месяц (декаду) продукции будет оплачена в том же месяце (декаде) в виде предоплаты или наличных денег, а какая часть будет оплачена позднее и, самое главное, - когда именно. Эти поступления денежных средств за отгруженную ранее продукцию формируют дебиторскую задолженность. Данная проблема решалась ранее составлением графиков поступления денежных средств и отгрузки, погашения дебиторской и кредиторской задолженностей, погашения кредита и др. Такой подход к планированию денежных потоков не позволяет собственнику, руководителю, аналитику или стороннему эксперту оперативно оценить истинное положение дел с финансовой устойчивостью и платежеспособностью организации, так как в нём не отражается процесс формирования дебиторской и кредиторской задолженностей.

Таблица 1 – Усовершенствованная форма плана денежных потоков на перспективу с примером её заполнения для СПК Еланский Бичурского района Республики Бурятия, тыс. руб.

№	Наименование показателей	2009	2010			2011		
			Будет начислено	Будет уплачено	Задолженность на конец периода	Будет начислено	Будет уплачено	Задолженность на конец периода
1. Поступление денежных средств на начало года		+22						
1	Выручка от реализации готовой продукции	4528	4754	5040	4242	4454	4810	3886
2	Поступление средств от аренды	-	2000	1000	1000	-	1000	-

Продолжение таблицы 1

3	Прочие доходы	2085	2190	2320	1955	2053	2217	1791
4	Реализация основных фондов	2881	3025	3206	2700	2835	3062	2473
5	Итого собственных доходов (1+2+3+4+5)	9494	11969	11566	9897	9342	11089	8150
6	Поступление кредитных средств (обороты)	-	100	-	100	-	100	-
	ВСЕГО ПОТСУПЛЕНИЙ (6+7)	9494	12069	11566	9997	-	11189	8150
2. Расход денежных средств								
1	Сырьё и материалы	519	545	578	486	510	550	446
2	Корма	1214	1275	1352	1137	1195	1290	1042
3	Прочая продукция сельск. хозяйства	45	48	51	42	45	50	37
4	Минеральные удобрения	-	10	10	-	-	-	-
5	Материалы для ремонта	225	236	250	211	222	240	193
6	Эксплуат. и тек. ремонт оборуд-ия	-	50	40	10	12	15	7
7	Содер-ие и тек. ремонт зданий, сооруж-ий	-	-	-	-	-	-	-
8	Нефтепродукты	1227	1288	1365	1150	1210	1310	1050
9	Электроэнергия	711	747	792	666	700	756	610
10	Отопление	-	-	-	-	-	-	-
11	Прочие материалы	345	362	385	322	340	367	295
12	Зоотехническое и ветеринарное обслуживание	30	32	34	28	30	33	25
13	Командировочные расходы	58	61	65	54	57	62	49
14	Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
15	Транспортные работы	4	-	3	1	-	1	-
16	ОПР	6	7	7	6	8	10	4
17	ОХР	17	19	21	15	16	18	13
18	Заработная плата	560	590	625	525	550	595	480
19	Амортизация основных фондов	2598	2730	2895	2433	2555	2760	2228
20	Налоги	332	350	371	311	327	353	285
21	Кредиты и займы	-	100	-	100	23	123	-
22	Погашение кредитов	-	100	-	100	-	100	-
23	Уплата процентов	-	-	-	-	23	23	-
24	Прочие расходы	1551	1630	1728	1453	1526	1648	1331
	ВСЕГО РАСХОД (Σ 1-24)	9442	10180	10572	9050	9349	10304	8095
	ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК (остаток + доходы – расходы)	+74	+1068			+1853		
	Амортизация основных фондов	598	2730	2895	2433	555	2760	2228
	Налоги	32	350	371	311	27	353	285
	Кредиты и займы		100	-	100		123	-
	Погашение кредитов		100	-	100		100	-
	Уплата процентов		-	-	-		23	-
	Прочие расходы	551	1630	1728	1453	526	1648	1331
	ВСЕГО РАСХОД (Σ 1-24)	442	10180	10572	9050	349	10304	8095
	ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК (остаток + доходы – расходы)	74	+1068			+1853		

В стандартную форму расчёта денежных потоков предлагается внести дополнительно графы: «будет начислено» и «задолженность на конец периода». Это позволит оценить результат планирования, не используя дополнительные расчёты. Появится возможность проследить и проанализировать, за счёт чего запланирован баланс доходов и расходов и как он оперативно исполняется.

В разделе «Поступления денежных средств» можно проследить формирование (по графе «будет начислено») и уплату (по графе «будет уплачено») дебиторской задолженности, в разделе «Расход денежных средств» - кредиторской задолженности, а также кредитов. В графе «задолженность на начало периода» отражается вся задолженность организации на начало периода.

Заключение. Усовершенствованная форма плана денежных потоков может иметь итеративный характер процедур её составления, когда первоначальные прогнозы денежных потоков необходимо корректировать в целях обеспечения достаточного количества денежных средств для поддержания финансовой устойчивости организации. Поэтому, составив один

вариант и обнаружив отрицательное конечное сальдо за определённый период, используя усовершенствованную сводную форму вместо двух: сметы доходов и расходов и графика денежных поступлений, можно своевременно найти неиспользованные внутренние резервы, запланировать получение и погашение заёмных ресурсов, не применяя дополнительных расчётов.

Кроме того, такая форма будет полезна для сельскохозяйственных организаций, только вводящих или уже использующих систему бюджетирования, так как бюджетный контроль упрощается и становится прозрачным.

Библиографический список

1. Вахрушина М. А. Документальное обеспечение управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 23. – С. 66-68.
2. Палий В. Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность // Бухгалтерский учет. – 2005. – № 12. – С. 62-65.
3. Хахонова Н. Н. Выявление и характеристика основных факторов на организацию системы учета денежных потоков // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. – № 23. – С. 37-46.

УДК 631.15:637.5

Н. В. Богачева

ФГБОУ ВПО «Российский государственный аграрный заочный университет»,
Балашиха

E-mail: Natalia555_87@mail.ru

МЕТОДИКА ПРОГНОЗИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА МЯСА В РОССИИ ДО 2020 ГОДА

Ключевые слова: методика прогнозирования, рынок мяса, ценовой фактор.

В статье рассматривается методика прогнозирования развития рынка мяса, позволяющая учитывать динамику спроса населения в зависимости от уровня цен и доходов. Основой методики является установление количественных пропорций объемов потребления и цен на различные виды товаров-заменителей на базе активного использования аппарата эластичностей. Проведена оценка рыночной ситуации в условиях изменяющегося тренда доходов населения и нестабильности ценового фактора.