

Интернет-журнал «Науковедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №2 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-2>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/66EVN216.pdf>

DOI: 10.15862/66EVN216 (<http://dx.doi.org/10.15862/66EVN216>)

Статья опубликована 25.04.2016.

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Карагодин Д.А., Коршикова С.Н., Варламова М.О. Формирование учетно-аналитической системы и контроллинга для управления затратами сельскохозяйственного предприятия // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №2 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/66EVN216.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/66EVN216

**УДК 657**

**Карагодин Дмитрий Александрович**

ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Аграрный Университет», Россия, Оренбург<sup>1</sup>  
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета и аудита»  
Кандидат экономических наук, доцент  
E-mail: dakaragodin@yandex.ru

**Коршикова Светлана Николаевна**

ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Аграрный Университет», Россия, Оренбург  
Кандидат экономических наук, доцент  
E-mail: ksnsweta2007@mail.ru

**Варламова Мария Олеговна**

ФГБОУ ВО «Оренбургский Государственный Аграрный Университет», Россия, Оренбург  
Магистр 1 курса, направление «Экономика»  
E-mail: masha.v1993@list.ru

**Формирование учетно-аналитической системы  
и контроллинга для управления затратами  
сельскохозяйственного предприятия**

**Аннотация.** Предприятия агропромышленного комплекса в современных условиях в процессе осуществления экономической деятельности сталкиваются с нехваткой оперативной достоверной информации о затратах, финансовых результатах деятельности организации. Исходя из этого, возрастает роль системы внутреннего контроля на предприятии.

В данной статье рассмотрена проблема формирования учетно-аналитической системы и контроллинга на сельскохозяйственных предприятиях. Статья раскрывает понятие «управленческий учет». Выявлена и обоснована необходимость организации управленческого учета на предприятиях агропромышленного комплекса. Рассмотрен и проанализирован процесс становления отечественного управленческого учета в организациях, затрагивается проблема нормативного регулирования исследуемой категории.

На основе проведенного исследования авторами разработана управленческая учетно-аналитическая система для сельскохозяйственного предприятия, представлена характеристика данной системы, как в целом, так и основных ее составляющих. Авторы обращают внимание,

---

<sup>1</sup> 460014, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Ленинская, д. 63

что при использовании управленческой учетно-аналитической системы возрастает роль системы внутреннего контроля в организации. Применение предлагаемой системы приведет к изменениям в рабочем плане счетов, учетной политике, графике документооборота сельскохозяйственного предприятия. Главное достоинство предполагаемой системы - формирование более полной и достоверной информации о затратах, что повлечет за собой принятие своевременных и рациональных управленческих решений.

**Ключевые слова:** управление; сельское хозяйство; учетно-аналитическая система; счета управленческого учета; затраты; управленческий анализ; контроллинг; управленческая отчетность; управленческие решения; управленческий аудит

Высокая конкурентоспособность и введение санкций приводит к необходимости повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия. Вследствие этого, в современных условиях организации аграрного сектора экономики испытывают значительные сложности при адаптации к условиям непрерывно изменяющейся рыночной среды.

Среди ключевых проблем следует отметить нехватку оперативной достоверной информации, свободной от влияния фискально-ориентированной официальной учетной методологии. Низкая платежеспособность предприятий агропромышленного комплекса существенно препятствует внедрению современного учетного инструментария, предназначенного для внутренних пользователей информации. Развитие системы управления эффективностью сельскохозяйственного производства на базе использования релевантной информации управленческого учета затрат и результатах производства продукции растениеводства и животноводства становится более значимой и необходимой. В этой связи исследования в организации управленческого учета, не требующего значительных затрат финансовых ресурсов, приобретают все большую актуальность.

Категория «управленческий учет» представляет собой комплекс взаимосвязанных элементов, включающих структурирование организации на центры финансовой ответственности различного назначения [7].

Управленческий учет - это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимом аналитическом разрезе, которая необходима для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе [9].

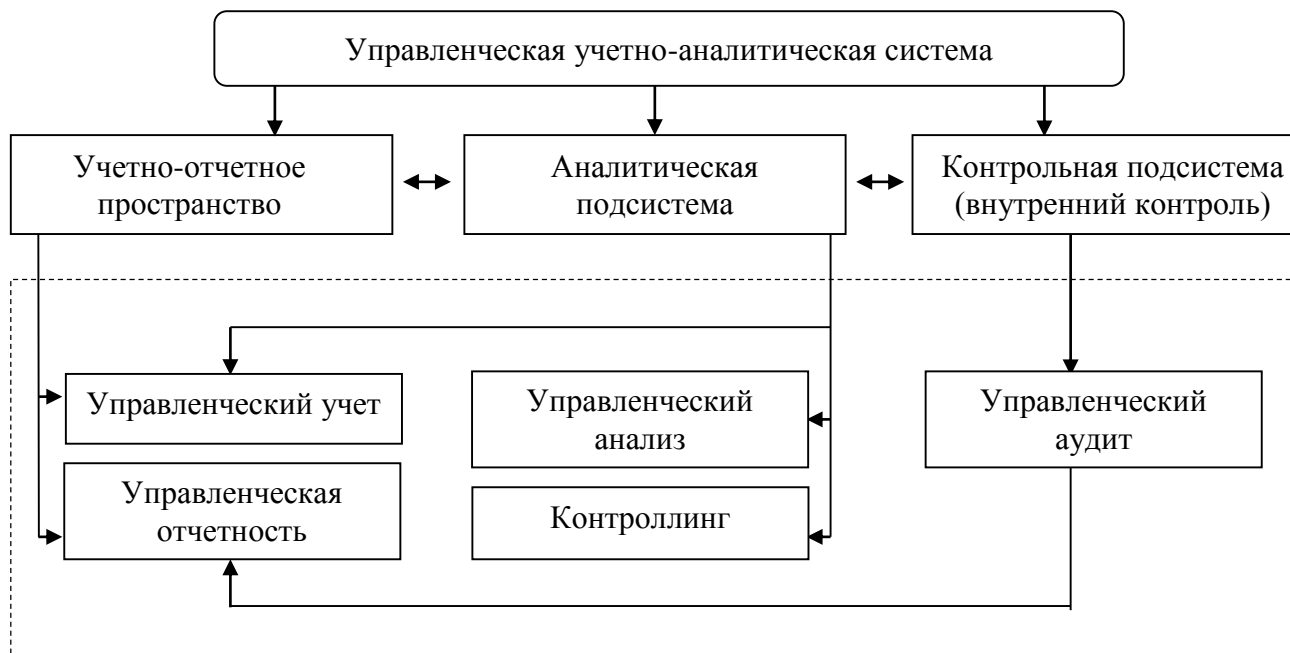
Стоит отметить, что мнения ученых по вопросу организации и необходимости управленческого учета порой были кардинально противоположными - от признания его необходимости, до полного отрицания.

Последние десятилетия в экономике России наблюдаются структурные изменения, которые оказывают значительное влияние на институциональный контекст, в котором происходит становление отечественного управленческого учета. Регулирование данной категории осуществляется с одной стороны, в рамках существенного правового поля, а с другой стороны, в особой области отношений, складывающихся внутри организации, которые не полностью поддаются внутреннему контролю [1]. Необходимо отметить, что Федеральный закон «О бухгалтерском учете»<sup>2</sup>, оказывает на управленческий учет хотя и не прямое, но весьма существенное влияние.

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете».

Современные подходы к становлению управленческого учета на предприятиях агропромышленного комплекса предполагают его комплексную организацию. Это связано с тем, что отдельные составляющие управленческого учета не могут решить проблему совершенствования системы управления в сельскохозяйственных организациях. Следовательно, формирование системы управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях целесообразно осуществлять на основе учетно-аналитической системы, которая предполагает объединении учетных и аналитических операций в один процесс проведения оперативного микроанализа непрерывности этого процесса и использовании его результатов при выработке рекомендаций для принятия управленческих решений [2]. Схема управленческой учетно-аналитической системы представлена на рисунке 1.



**Рисунок 1.** Схема управленческой учетно-аналитической системы в сельскохозяйственном предприятии. (Примечание: составлено авторами самостоятельно)

Таким образом, процесс организации системы управленческого учета предполагает новую логику экономических взаимоотношений, складывающихся внутри предприятия.

Становление управленческого учета для эффективного формирования учетно-аналитической информации в сельскохозяйственных предприятиях [10] приведет к изменениям в учете организации, графике документооборота, рабочем плане счетов, отчетности.

На первоначальном этапе процесс становления управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях коснется рабочего плана счетов. Для этого следует выделить счета, на которых будет отражаться информация, формируемая в процессе управленческого учета. Предлагается использование счетов раздела III Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. На счетах управленческого учета накапливается конфиденциальная информация для внутрифирменного управления, а также в отличие от других счетов отражается не только фактическая, но и планово-бюджетная информация в детальном разрезе по центрам ответственности, калькуляционным объектам. Это приводит к необходимости обособления данных счетов в бухгалтерском учете. В таблице 1 представлен вариант счетов, которые могут использовать предприятия АПК для отражения расходов растениеводства по элементам и отдельным видам сельскохозяйственных культур.

**Таблица 1**

**Дополнения к рабочему плану счетов финансово-хозяйственной деятельности  
сельскохозяйственного предприятия**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Материальные затраты	30	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник
Затраты на оплату труда	31	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник
Отчисления на социальные нужды	32	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник
Амортизация	33	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник
Прочие затраты	34	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник
Отражение общих затрат	37	1. озимые зерновые 1.1 озимая рожь 2. яровые зерновые 2.1 ячмень яровой 3. подсолнечник

**Примечание:** разработано авторами самостоятельно

Отметим, что руководство самостоятельно может принимать решения о последовательности расположения счетов, поскольку управленческий учет является внутренним делом любой сельскохозяйственной организации.

При использовании данных счетов предполагается ведение учета затрат в два этапа, представленных в таблице 2. На первом этапе затраты на выращивание зерновых культур будут учитываться по элементам на специальных собирательных синтетических счетах. На втором этапе происходит обобщение затрат за отчетный период и их дальнейшая регруппировка.

**Таблица 2**

**Проект корреспонденций счетов по учету затрат по элементам на производство ячменя ярового в сельскохозяйственной организации**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списаны семена, израсходованные на посев ячменя ярового под урожай текущего года	30.2.1	10
Начислена заработная плата работникам растениеводства, занятых на выращивание ячменя ярового	31.2.1	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды	32.2.1	69
Начислена амортизация основных средств, участвующих в производстве ячменя ярового	33.2.1	02
Отражены прочие затраты, связанные с выращиванием ячменя ярового	34.2.1	76
Списаны материальные затраты на производство ячменя ярового	37.2.1	30.2.1
Списаны затраты на оплату труда работников, занятых на выращивание ячменя ярового	37.2.1	31.2.1
Списаны отчисления на социальные нужды	37.2.1	32.2.1
Списана сумма начисленной амортизации основных средств, участвующих в производстве ячменя ярового	37.2.1	33.2.1
Списаны прочие затраты, связанные с выращиванием ячменя ярового	37.2.1	34.2.1
Распределены общие затраты понесенные организацией на выращивание ячменя ярового	20.1	37.2.1

**Примечание:** разработано авторами самостоятельно

Формирование данных бухгалтерских записей организовывается в учете ежемесячно. Стоит отметить, что аналогичные бухгалтерские записи оформляются для отражения в учете затрат по остальным культурам, выращиваемых в организации.

Предложенный вариант наиболее предпочтителен для средних организаций и не требует дополнительных затрат. Кроме того данный вариант учета соответствует требованиям п. 8 Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»<sup>3</sup>.

Итак, использование отдельных счетов для управленческого учета имеет ряд преимуществ: позволит формировать и накапливать более полную и достоверную информацию о затратах на производство продукции растениеводства; существенно расширит востребованность учетной информации в организации; повысит качество принимаемых управленческих решений.

Информация, формируемая на счетах управленческого учета, в дальнейшем подвергается анализу со стороны руководителей предприятия, подразделений [3]. Использование управленческого анализа, приведет к своевременному принятию управленческих решений.

<sup>3</sup> Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 от 06.05.1999 №33–н (с изменениями от 27.04.2012 №55–н) «Расходы организации».

В тоже время, информация сформированная в ходе управленческого анализа, будет использоваться в предварительном анализе и контроле, что повлечет за собой организацию системы контроллинга на сельскохозяйственном предприятии.

«Контроллинг – концепция управления организацией, которая опирается на комплексное соединение процессов планирования, учета, контроля и экономического анализа, координации мер по достижению целей организации, формирование информационной системы, соответствующей поставленным целям» [5, С. 125].

Контроллинг позволит выявить результативность работы подразделений сельскохозяйственного предприятия, достичь сбалансированности между планируемыми и фактическими показателями, оценить внутрипроизводственные отклонения и резервы роста производства, сформировать реальную картину финансового положения и разработать меры по ликвидации неблагоприятных отклонений.

Таким образом, контроллинг способствует принятию руководством организации своевременных, рациональных решений, как в долгосрочной перспективе, так и в вопросах управления.

Внедрение в сельскохозяйственных предприятиях управленческого учета, приводит к необходимости формирования и оптимизации системы документооборота. При осуществлении данного процесса необходимо, согласно [8], соблюдать следующие этапы:

- сбор необходимой информации и исследовательских информационных потоков;
- составление графика документооборота в табличной форме по участкам, видам производств; утверждение руководителем;
- распределение ответственности и полномочий работников сельскохозяйственных предприятий, корректировка их должностных инструкций;
- оптимизации документа, внедрение схемы движения документов от момента возникновения до списания в архив.

При внедрении управленческого учета на предприятиях необходимо разработать формы управленческой отчетности, удовлетворяющие информационным потребностям руководства сельскохозяйственного предприятия. В тоже время управленческая отчетность должна быть точной, сопоставимой, оперативной, целесообразной [11].

Заключительный этап формирования управленческого учета предполагает организацию управленческого аудита на сельскохозяйственном предприятии.

Сложившиеся экономическая ситуация, свидетельствует о необходимости осуществления управленческого аудита предприятиями АПК. Управленческий аудит, является одной и составляющей внутреннего аудита, использует данные управленческого учета и отчетности, управленческого анализа, осуществляет комплексную диагностику процессов управления на предприятии [4]. В организации формируется новый взгляд на внутренний аудит, происходит переход от ретроспективного аудита, который рассматривает только прошлую деятельность организации, к аудиту, нацеленному на будущее, на оценку возможных последствий происшедших в организации событий.

Значительную часть пути по постановке управленческого учета многие российские предприятия АПК уже преодолели, но большая часть работы еще впереди. Сельскохозяйственным предприятиям России в ходе организации управленческого учета для формирования учетно-аналитической информации предстоит решить следующие основные задачи:

- создать единую информационную среду, охватывающую всю систему управленческого учета;
- активно использовать нефинансовые показатели в системе управленческого учета, так как без них невозможно принятие обоснованных управленческих решений;
- увязать системы мотивации персонала и управленческого учета, чтобы обеспечить объективность премирования сотрудников.

Таким образом, для грамотной организации управленческого учета необходимо учесть все факторы, влияющие на деятельность организации. Уже на этапе формирования учетной политики закладываются основы управленческого учета. Система организации управленческого учета предполагает постоянную работу, что позволяет учесть все особенности деятельности сельскохозяйственного предприятия, и, следовательно, в наиболее полной мере удовлетворить информационные потребности руководства, являясь залогом принятия своевременных, рациональных и качественных управленческих решений.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет в контексте Федерального закона «О бухгалтерском учете» / Е.Ю. Воронова // Аудитор. - 2013. - №11. - С. 42-48.
2. Еремеев, В. Управленческий учет - интегрированная внутрихозяйственная информационная система / В. Еремеев, В. Константинович, А. Гешель // АПК: экономика, управление. - 2015. - №1. - С. 27-32.
3. Карагодин, Д.А. Учет и анализ себестоимости зерновых культур, пути ее снижения / Д.А. Карагодин, А.В. Чернова // Новая наука: теоретический и практический взгляд: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно – практической конференции – Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2015. – Ч.1. – С. 130 – 136.
4. Коршикова, С.Н. Учет и аудит затрат на инновационное развитие сельскохозяйственных предприятий / С.Н. Коршикова, М.И. Цыгулева // Сборник статей 2 всероссийской научно – практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы» / МНИЦ ПГСХА. – Пенза: РИО ПГСХА, 2014.
5. Миргородская, М.Г. Учетно-аналитическая информация в системе управления организацией / М.Г. Миргородская // Вопросы экономики и права. - 2013. - №3. - С. 124-129.
6. Осипов, В.И. Проблемы автоматизации управленческого учета / В.И. Осипов // Бухгалтерский учет. - 2015. - №1. - С. 75-76.
7. Палий, В.Ф. Управленческий учет: организация и функционирование / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2014. - №3. - С. 60-65.
8. Рыжова, Л.И. Особенности разработки и внедрения графика документооборота в системе процесса управления на сельскохозяйственных предприятиях / Л.И. Рыжова // Вопросы экономики и права. - 2014. - №9. - С. 88-92.
9. Рыжова, Л.И. Основные элементы разработки и внедрения учетной политики для целей управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях и ее роль в принятии решений по управлению организацией / Л.И. Рыжова // Экономические науки. - 2014. - №9 (118). - С. 125 - 128.
10. Спешилова, Н.В. Роль управленческого учета в оптимизации деятельности предприятия / Н.В. Спешилова, И.Г. Маслова // Материали за 10-а международна научна практична конференция, «Динамиката на съвременната наука», 2014. Том 1. Икономики. София (Болгария). «Бял ГРАД – БГ» ООД. – С. 70 – 74.
11. Харакоз, Ю.К. Роль международных стандартов финансовой отчетности в организации управленческого учета / Ю.К. Харакоз // Аудитор. - 2014. - №3. - С. 32-38.



**Karagodin Dmitriy Aleksandrovich**

Orenburg State Agrarian University, Russia, Orenburg  
E-mail: dakaragodin@yandex.ru

**Korshikova Svetlana Nikolaevna**

Orenburg State Agrarian University, Russia, Orenburg  
E-mail: ksnsweta2007@mail.ru

**Varlamova Mariya Olegovna**

Orenburg State Agrarian University, Russia, Orenburg  
E-mail: masha.v1993@list.ru

## **Formation of registration-analytical system and controlling for management of costs of the agricultural enterprise**

**Abstract.** Agro-industrial enterprises in modern conditions in the course of economic activity are faced with a lack of reliable information about the operational costs, the financial performance of the organization. In connection with these it is necessary to strengthen the role of the internal control system in the enterprise. This article considers the problem of formation of accounting and analytical systems and controlling agricultural enterprises. The article reveals the concept of "management accounting". And revealed the necessity of the organization of management accounting at the enterprises of agro industrial complex. Reviewed and analyzed the process of formation of national management accounting in organizations that address the issue of regulatory categories studied. On the basis of the study authors developed a management accounting and analytical system for agricultural enterprises with the characteristics of the system as a whole and its main components. The authors note that when using the management accounting and analysis system, the role of internal control in the organization. The use of the proposed system will lead to changes in the work plan of accounts, accounting policies, slotting the agricultural enterprise. The main advantage of the proposed system - the formation of a more complete and accurate information about the costs that would entail the adoption of timely and rational management decisions.

**Keywords:** management accounting; agriculture; accounting and analytical system; accounts of management accounting; expenses; management analysis; controlling; management reporting; management decision; management audit

## REFERENCES

1. Voronova, E.Yu. Upravlencheskiy uchet v kontekste Federal'nogo zakona «O bukhgalterskom uchete» / E.Yu. Voronova // Auditor. - 2013. - №11. - S. 42-48.
2. Eremeev, V. Upravlencheskiy uchet - integrirovannaya vnutrikhozyaystvennaya informatsionnaya sistema / V. Eremeev, V. Konstantinovich, A. Geshel' // APK: ekonomika, upravlenie. - 2015. - №1. - S. 27-32.
3. Karagodin, D.A. Uchet i analiz sebestoimosti zernovykh kul'tur, puti ee snizheniya / D.A. Karagodin, A.V. Chernova // Novaya nauka: teoreticheskiy i prakticheskiy vzglyad: Mezhdunarodnoe nauchnoe periodicheskoe izdanie po itogam Mezhdunarodnoy nauchno – prakticheskoy konferentsii – Sterlitamak: RITs AMI, 2015. – Ch.1. – S. 130 – 136.
4. Korshikova, S.N. Uchet i audit zatrat na innovatsionnoe razvitie sel'skokhozyaystvennykh predpriyatiy / S.N. Korshikova, M.I. Tsyguleva // Sbornik statey 2 vserossiyskoy nauchno – prakticheskoy konferentsii «Bukhgalterskiy uchet, analiz, audit i nalogooblozhenie: problemy i perspektivy» / MNITs PGSKhA. – Penza: RIO PGSKhA, 2014.
5. Mirgorodskaya, M.G. Uchetno-analiticheskaya informatsiya v sisteme upravleniya organizatsiey / M.G. Mirgorodskaya // Voprosy ekonomiki i prava. - 2013. - №3. - S. 124-129.
6. Osipov, V.I. Problemy avtomatizatsii upravlencheskogo ucheta / V.I. Osipov // Bukhgalterskiy uchet. - 2015. - №1. - S. 75-76.
7. Paliy, V.F. Upravlencheskiy uchet: organizatsiya i funktsionirovanie / V.F. Paliy // Bukhgalterskiy uchet. - 2014. - №3. - S. 60-65.
8. Ryzhova, L.I. Osobennosti razrabotki i vnedreniya grafika dokumentooborota v sisteme protsessa upravleniya na sel'skokhozyaystvennykh predpriyatiyakh / L.I. Ryzhova // Voprosy ekonomiki i prava. - 2014. - №9. - S. 88-92.
9. Ryzhova, L.I. Osnovnye elementy razrabotki i vnedreniya uchetnoy politiki dlya tseley upravlencheskogo ucheta na sel'skokhozyaystvennykh predpriyatiyakh i ee rol' v prinyatii resheniy po upravleniyu organizatsiey / L.I. Ryzhova // Ekonomicheskie nauki. - 2014. - №9 (118). - S. 125 - 128.
10. Speshilova, N.V. Rol' upravlencheskogo ucheta v optimizatsii deyatelnosti predpriyatiya / N.V. Speshilova, I.G. Maslova // Materiali za 10-a mezhdunarodna nauchna praktichna konferentsiya, «Dinamikata na s"vremennata nauka», 2014. Tom 1. Ikonomiki. Sofiya (Bolgariya). «Byal GRAD – BG» OOD. – S. 70 – 74.
11. Kharakoz, Yu.K. Rol' mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti v organizatsii upravlencheskogo ucheta / Yu.K. Kharakoz // Auditor. - 2014. - №3. - S. 32-38.