

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ
СЕЛЬКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Г.Я. Остаев, канд. экон. наук, доц.

О.О. Злобина, канд. экон. наук, доц.

Г.Р. Алборов, канд. экон. наук, доц.

Удмуртский государственный аграрный университет, Ижевск, Российская Федерация

Е.Я. Сефектияров, аспирант

В статье рассмотрены концептуальные основы учетно-аналитического обеспечения управления затратами, даны определения в рамках отдельных систем функционирования хозяйствующего субъекта учетно-аналитическому обеспечению.

Ключевые слова: *учетно-аналитическое обеспечение, управление, затраты, управление затратами.*

В хозяйствовании любого экономического субъекта бизнес-процессы занимают ведущее место [1-3]. Релевантная информация, содержащая данные о финансовом положении предприятия, выступает в качестве основы для принятия управленческих решений в ходе выполнения операционных и стратегических задач управления в рамках миссии предприятия. Большая часть решений направлена на управление затратами предприятия, так как снижая уровень затрат повышается эффективность производства и, как результат, показатели прибыли, рентабельности хозяйственной деятельности приобретают положительный тренд [4-6].

Учетно-аналитическое обеспечение как комплекс состоит из двух основных подсистем: учетной и аналитической, выполняющие соответствующие функции в системе управления предприятием, в том числе сельскохозяйственным [7]. На базе комплекса информационных данных, которые формирует учетная система проводится анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия [8-10].

Функционирование экономических субъектов возможно посредством осуществления управленческого аппарата своих функций. Для реализации своих функций система управления нуждается в информационном обеспечении. Объективным, систематизированным комплексом информационной поддержки, которая отвечает требованиям актуальности, достоверности, своевременности является учетная система. Это подтверждается и обусловлено тем, что в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом [11]. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок». Таким образом, бухгалтерский учет формирует максимально информативную базу для принятия управленческих решений [12, 13]. В то же время, учетная информация не является исчерпывающей, но основополагающей, на базе которой осуществляется планирование, прогнозирование, поиск решений в системе управления [14].

По нашему мнению, «Учетно-аналитическое обеспечение в рамках внутреннего контроля– это процесс подбора, сбора, систематизации, обработки, оценки информативных данных, обеспеченных внешними и внутренними потоками информации».

Что касается «Учетно-аналитического обеспечения в рамках бухгалтерского учета предполагаем, что это оптимальная организация учетного (финансового, налогового, управленческого) процесса с единой методологией сбора, регистрации, обобщения информации о хозяйственных процессах и об объектах учета».

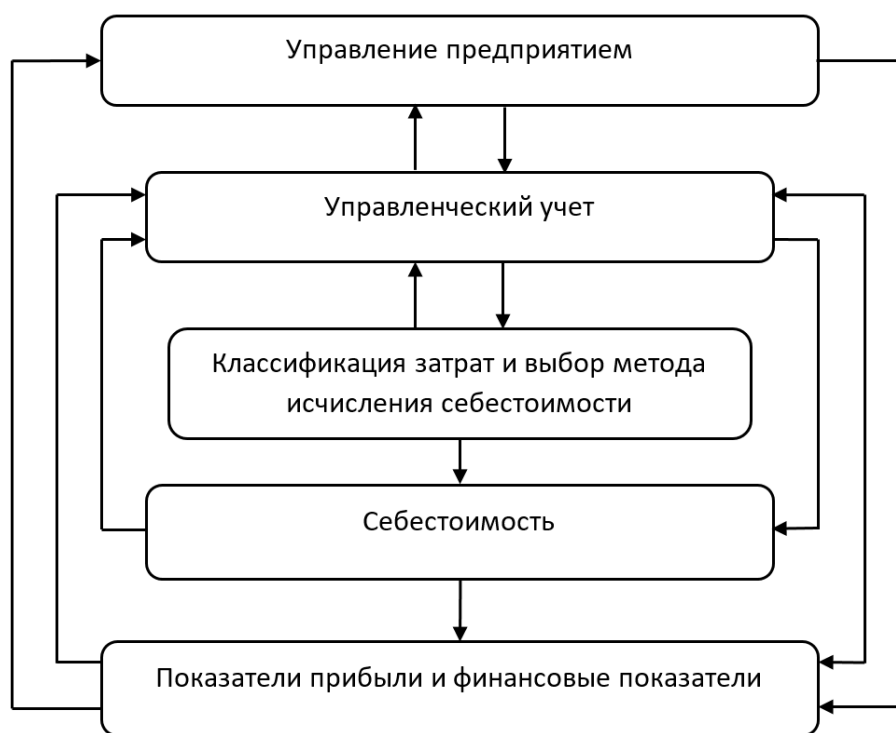
Однако мы определяем, что «Учетно-аналитическое обеспечение в рамках экономической безопасности и развития бизнеса – это комплекс или система взаимосвязанных, взаимодействующих элементов, которые снабжают процесс подбора, сбора, систематизации информации для принятия стратегических управленческих решений».

Следовательно, базой учетно-аналитического обеспечения управления затратами выступает учет затрат на производство продукции, то есть затрат потребленных ресурсов и средств организации на производство продукции, выполнение работ или оказания услуг.

Вопросам классификации затрат в сельскохозяйственном производстве уделено много внимания авторами, занимающимися вопросами управленческого учета. Учитывая многообразие видов издержек сельскохозяйственного производства, их разрозненность во временном интервале, необходимо подобрать актуальную основу для группировки и учета таких затрат, выбора оптимального метода учета затрат. При определении классификационного признака для группировки затрат необходимо понимать, что форма и направленность информации о затратах в рамках учетно-аналитического обеспечения зависит от цели использования такой информации. Информация служит базой для принятия решений пользователей такой информации, решения вопросов контроля и регулирования, организации сельскохозяйственного производства, для оценки запасов (определения стоимости произведенной продукции). Помимо внутренних пользователей, существуют внешние пользователи, которые заинтересованы в данных о затратах. Поэтому и группировка затрат для разных целей будет различна: для управления затратами их классифицируют с целью принятия управленческих решений; для составления финансовой отчетности целью будет обеспечение информацией о совокупности исторических затрат. В современных условиях актуальным и отвечающим насущным потребностям бизнеса является создание интегрированных управленческих учетных систем сбора данных с целью решения различных задач, обусловленных нуждами управления, пользователей бухгалтерской информации (как внутренних, так и внешних). Для этого необходимо реализовать формирование учетно-аналитического обеспечения управления.

Базой для учетно-аналитического обеспечения управления затратами является их классификация, с учетом специфики сельскохозяйственного производства, выбор оптимального метода учета затрат. Направления потоков учетно-аналитических данных могут представлены в виде схемы, (рис. 1).

На уровне управления предприятием (группы компаний) имеются поставленные задачи по уровню показателей прибыли и финансовых результатов. Система управленческого учета реализует аналитические и учетные процедуры, которые позволяют, на основании применения разных методов и способов учета затрат управлять себестоимостью производимой продукции. Уровень себестоимости влияет на показатели рентабельности предприятия. Управление затратами, а значит, управление себестоимостью (и, как следствие, влияние на финансовые показатели) возможно посредством формирования релевантной системы учетно-аналитического обеспечения управления затратами.



**Рисунок 1. – Концепция учетно-аналитических потоков
в рамках управления затратами сельскохозяйственного предприятия
(авторская разработка)**

Информация управленческого учета предназначена для внутренних пользователей. В отличие от фискально-направленных систем учета, аналитическое обеспечение управленческого аппарата для принятия решений по управлению затратами на каждом предприятии должна быть настроена «гибко» с учетом индивидуальных, характерных для деятельности предприятия особенностей.

Таким образом, рассмотрены ключевые моменты и особенности учетно-аналитического обеспечения управления затратами. Более детальный анализ может быть осуществлен специалистом до уровня преобразования оценки затрат в производственном процессе, что позволит выявить резервы для более рационального управления затратами. Это позволит улучшить показатели прибыльности, так как позволит своевременно выявлять потенциально «упускаемые из виду» возможности оптимизации в процессе производства и расширенного воспроизводства.

При этом, при организации учетно-аналитической системы необходимо учитывать один из ключевых принципов учета – рациональность. Сумма затрат на организацию учетно-аналитического обеспечения в необходимой детализации всегда должна быть существенно ниже предполагаемого положительного эффекта.

Список использованных источников

1. Алборов, Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р. А. Алборов, – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: «КНОРУС», 2008. – 300 с.
2. Алборов, Р.А. Управленческий учет в организациях АПК: монография / Р. А. Алборов. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2016. – 312 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/134029>– Режим доступа: для авториз. пользователей. (дата обращения: 28.01.2024).

3. Остаев, Г.Я. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Г.Я. Остаев, Р.А. Алборов, Г.Р. Алборов. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2021. – 511 с.
4. Остаев, Г.Я. Управленческий учёт в сельском хозяйстве: учебник / Г.Я. Остаев. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2021. – 283 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/209072> (дата обращения: 01.03.2023).
5. Остаев, Г.Я. Управленческий учет деятельности сельскохозяйственной организации / Г.Я. Остаев, Р.А. Алборов // Экономика и управление землеустройством и землепользованием в регионе: Материалы III Национальной научно-практической конференции, Ижевск, 10 марта 2021 года. – Ижевск: Ижевская ГСХА, 2021. – С. 173-178.
6. Кондратьев Д.В. Диагностика экономики сельскохозяйственных организаций / Д.В. Кондратьев, С.В. Емельянов // Образовательная среда сегодня и завтра. Сборник научных трудов IX Международной научно-практической конференции. под общей редакцией Г.Г. Бубнова, Е.В. Плужника, В.И. Солдаткина. 2014. С. 225-228.
7. Остаев, Г.Я. Бухгалтерский управленческий учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях кооперативного сектора: учебник / Г.Я. Остаев, Г.Р. Концевой, А.В. Тихонова. – Ижевск: Шелест, 2020. – 292 с.
8. Остаев, Г.Я. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях народного хозяйства: Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям "Экономика", "Менеджмент" / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, Н.Д. Эриашвили. – Тбилиси: Юнити-Дана, 2022. – 247 с.
9. Сефектияров, Е.Я. Концептуальные особенности классификации затрат сельскохозяйственного производства / Е.Я. Сефектияров, Г.Я. Остаев, И.М. Гоголев // Russian Journal of Management. – 2023. – №. 4. – С. 164-185.
10. Ziankova, I.U. Model of sustainable socio-economic development: implementation through the potential of ict at regional level assessment / I.U. Ziankova, A.P. Lisichonak, A.A. Yemialyanau, I.A. Pozdnyakova // Проблемы и перспективы развития научно-технологического пространства. материалы VII международной научной интернет-конференции. – Вологда, 2023. – С. 426-432.
11. Alborov, R.A. Management of agricultural crops production depending on land quality and intensification factors / R.A. Alborov, D.A. Karagodin, S.M. Kontsevaya, G.Ya. Ostaev, D.V. Kondratyev // Revista de la Universidad del Zulia. – 2022. – Vol. 13. – No. 36. – P. 80-92.
12. Остаев Г.Я. Управленческий учет в системе управления бизнесом / Г.Я. Остаев, Д.В. Кондратьев, Г.Р. Алборов // Опыт и перспективы управления деятельностью хозяйствующих субъектов и публичных образований. материалы Национальной научно- практической конференции с международным участием. Ижевск: Шелест, 2021. С. 200-205.
13. Management accounting and economic security in corporate management of agricultural company operation / G.Ya. Ostaev, R.A. Alborov, D.N. Ermakov [et al.] // Revista de la Universidad del Zulia, 2022. – Vol. 13, No. 36. – P. 158-172.
14. Сефектияров, Е.Я. Классификация бизнес-процессов сельскохозяйственных организаций производителей зерна и учетно-аналитическое обеспечение / Е.Я. Сефектияров, Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев // Вестник экономической безопасности. – 2023. – № 4. – С. 178-186.