

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА МАЛОГО БИЗНЕСА АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Н.А. МЕЗЕНИН,

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта и аудита в бюджетных и некоммерческих организациях,

Н.В. МОСКОВСКИЙ (фото),

соискатель, Уральский ГЭУ

Ключевые слова: учёт, управление, малые предприятия.



620144, г. Екатеринбург,

ул. 8 Марта, 62;

тел. 8 (343) 251-96-41;

e-mail: mnausue@list.ru

Постоянно меняющиеся условия хозяйствования требуют разработки и применения более детальных подходов и механизмов функционирования и развития организации. В современных условиях основной задачей становится сохранение безубыточности деятельности организации и преумножение капитала. Крупный бизнес сегодня переживает кризисный период. Его восстановление требует больших капиталовложений. Поэтому основная ставка должна делаться на малые предприятия, способные восполнить образовавшуюся финансовую брешь в более короткие сроки. Эта позиция подтверждается и тем фактом, что основной объём ВВП в развитых странах создаётся малыми предприятиями.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям.

1. Для юридических лиц – суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов); доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%.

2. Средняя численность работников за предшествующий календарный

год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

1) от 101 до 250 человек включительно – для средних предприятий;

2) до 100 человек включительно – для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек.

В России, по статистическим данным, на январь 2009 г. было зарегистрировано более 1,1 млн малых предприятий, что составляет треть зарегистрированных коммерческих структур, а индивидуальных предпринимателей – 3-4 млн чел. Доля производства продукции, работ и услуг, приходящаяся на малые предприятия, составляет лишь около 8% суммарных объёмов производства страны.

В России на 10 тыс. жителей приходится лишь 62 зарегистрированных малых предприятия, тогда как в США на 10 тыс. человек населения приходится 214 предприятий с числом работников менее 20 человек. В Италии на 10 тыс. жителей приходится 693 предприятия с числом работников менее 20 человек, в Венгрии – 810.

По формам собственности 96,4% зарегистрированных малых предприятий представляют собой предприятия частной собственности и 3,6% – смешанной. Больше всего малых предприятий смешанной формы собственности в образовании (13,3%), финансово-кредитной сфере и пенсионном обеспечении (11,7%), науке (10,2%) и сфере связи (9,3%).

В общем числе зарегистрированных малых предприятий доминируют предприятия оптовой и розничной торговли (50%), затем следуют предприятия, занимающиеся операциями с недвижимостью (14,5%), малые предприятия обрабатывающего сектора (12,7%) и строительные организации (10,6%). Практически не развит малый бизнес в рыболовстве, добыче полезных ископаемых, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, соцобеспечении, образовании, здравоохранении и социальных услугах. В российской промышленности малые

предприятия представлены в основном в машиностроении и металлообработке (32,7% всех малых предприятий промышленного сектора), лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности (16,1%), а также в пищевой промышленности (14,4%).

Несмотря на относительно слабые производственные показатели малого бизнеса России в масштабах всей страны он имеет большое значение для формирования устойчивости рынка труда. В России 15% всех работников занято на малых предприятиях. Средняя численность работников на одно малое предприятие в России составляет 9 человек, причём больше всего их в строительстве (15) и промышленности (14), а меньше всего – в финансово-кредитной, страховой сфере и пенсионном обеспечении населения (4), сельском хозяйстве (3).

При довольно высоких темпах роста инвестиций в основной капитал малых предприятий их доля в суммарном объёме инвестиций в российскую экономику остаётся низкой (3-5%). Большинство инвестиций, которые поступают в основной капитал малых предприятий, направляются в обрабатывающий сектор (23,6% всей суммы), оптовую и розничную торговлю (21,3%), операции с недвижимостью (20,9%), а также в строительство (19,6%).

С точки зрения обеспечения продовольственной безопасности особое место занимают малые предприятия, занятые производством и переработкой сельскохозяйственной продукции: крестьянские (фермерские) хозяйства (более 200 тыс.), личные (подсобные) хозяйства. В аграрном секторе национальной экономики формирование продовольственной системы, соответствующей современным социально-экономическим требованиям, следует связывать с преобразованиями экономического механизма на макро- и микроуровне.

Развитие рыночных отношений в

**Accounting, management,
small organizations.**

аграрной сфере сопровождается множественностью рисков для субъектов малого предпринимательства. В этих условиях в основу должны быть положены радикальные преобразования содержания и характера отношений собственности, значительное разнообразие используемых форм внутренних экономических отношений, существенное расширение самостоятельности в принятии и реализации управленческих решений. Это обуславливает необходимость создания информационной системы, предоставляющей руководству достоверную и оперативную информацию о многомерных объектах управления. Самостоятельность хозяйствующих субъектов одновременно предполагает ответственность за принимаемые управленческие решения, а влияние внешних и внутренних факторов на результаты хозяйственной деятельности существенно повышает роль и значимость учётно-экономической информации в принятии управленческих решений. Для повышения эффективности экономической деятельности малого предприятия необходимо применение более совершенных учётных принципов и инструментов при разработке и принятии управленческих решений на различных уровнях. Эта система одновременно требует разработки современных методов контроля и координации последствий применяемых решений, что, в свою очередь, выдвигает дополнительные требования к качеству учётно-информационного обеспечения. Существенность, полезность, релевантность, вариантность и закрытость информации должны служить рациональному использованию ресурсного потенциала, эффективному управлению имуществом и обязательствами организации, обеспечить её развитие и долговременное функционирование на рынке.

В сельском хозяйстве пока не существует специально организованной и законодательно закреплённой информационной системы управления, которая адекватно отражала бы различные аспекты и тенденции, позволяла бы предвидеть результаты деятельности, а в итоге – оптимизировать работу малых предприятий. Значимость данной проблемы усугубляется тем, что традиционная система бухгалтерского учёта, несмотря на объёмность общедоступной информации,

содержащейся в отчётности, в силу действующего порядка её нормативного регулирования и ограниченности свободы выбора носит общий, унифицированный характер и не в состоянии удовлетворить потребности современного менеджмента. Глобализация экономики вынуждает участников экономических процессов отдавать предпочтение актуальной управленческой информации даже в ущерб её точности. Развитие рыночных отношений и интеграция экономики России в мирохозяйственные связи обусловили необходимость реформирования отечественной системы бухгалтерского учёта в соответствии с международной практикой. Принципы, заложенные в концепции международных стандартов финансовой отчётности, более близки к модели организации управленческого учёта, чем финансового. В связи с этим положения МСФО 41 «Сельское хозяйство» без изменения правил ведения финансового учёта могут быть успешно реализованы только в рамках управленческого учёта. В современных условиях поиск путей эффективного использования и управления ресурсами, контроля качества и объёма выпуска продукции, определение и сопоставление финансовых результатов с затратами по видам производимой продукции и подразделением, оценка экономической эффективности внутренних формирований и хозяйственной деятельности в целом возможны лишь в системе управленческого учёта.

Поэтому основной задачей малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве является разработка и внедрение наиболее оптимальной и эффективной системы управленческого учёта и отчётности, позволяющей получать необходимые сведения для анализа, прогнозирования и контроля хозяйственной деятельности. На первом этапе необходимо классифицировать доходы и расходы (издержки). На втором этапе – собрать данные о доходах и расходах (по местам возникновения) на базе первичных документов. На третьем этапе – распределить издержки по направлениям деятельности и видам продукции. При этом необходимо учитывать периодичность возникновения издержек. Кроме этого, следует выбрать один из наиболее приемлемых методов калькулирования се-

бестоимости: функциональный метод, позаказный метод, попроцессный метод, метод полного учёта затрат, директ-костинг, стандарт-костинг, нормативный метод. На четвёртом этапе следует определиться с механизмом контроля доходов и расходов, контролируемые параметрами и организационными процедурами (методами) планирования и контроля (традиционный – по центрам доходов и расходов; процессно-ориентированный: ABC (Activity Based Costing) – расчёт издержек по процессам, ABM (Activity Based Management) – процессно-ориентированное управление (в т.ч. издержками), ABB (Activity Based Budgeting) – процессно-ориентированное бюджетирование). На пятом этапе необходимо провести оценку результатов по двум направлениям: финансовому и операционному. Финансовый блок предполагает расчёт таких показателей, как экономическая добавленная стоимость, суммарный денежный поток, рентабельность собственного капитала. Операционный блок базируется на расчёте прибыли по отдельным видам продукции, точки безубыточности, запаса прочности, оборачиваемости товарных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. К числу современных технологий управления издержками относятся: Target Costing – формирование себестоимости новой для предприятия продукции исходя из планируемой рыночной цены и ожидаемой прибыльности продаж; Kaizen Costing – постепенное и непрерывное снижение себестоимости как результат специальной программы предприятия; Benchmarking – система оценки деятельности предприятия при помощи сравнения с каким-либо подходящим аналогом; управление по центрам ответственности – Management Control Systems (система управления менеджментом), когда каждому подразделению делегируются некоторые полномочия по принятию решений в отношении состояния своих издержек и результатов деятельности; стратегическое управление издержками (Strategic Cost Management) – система управления издержками, в рамках которой минимизируются издержки по всей бизнес-структуре. На шестом этапе следует составить бюджет доходов, расходов и прибылей, а также план притоков и оттоков денежных средств.

Литература

1. Волкова О. Н. Управленческий учёт : учебник. М. : Проспект, 2005. 472 с.
2. Каверина О. Д. Управленческий учёт: системы, методы, процедуры. М. : Финансы и статистика, 2003. 352 с.
3. Палий В. Ф. Организация управленческого учёта. М. : Бератор-Пресс, 2003. 224 с.
4. Garrison Ray H. Managerial Accounting: concepts of planning, control, decision making. Sixth Edition. IRWIN, 1997.
5. Peter A. Accounting and finance for non-specialists // Pearson education Limited, Third edition, 2001. 533 с.