

УДК 657.2.016.2

УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ЭФФЕКТИВНОГО АГРОБИЗНЕСА

Цапулина Ф.Х., Иванов Е.А.

ФГБОУ ВО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия», Чебоксары,
e-mail: fair300161@mail.ru, ivanoveacoop@gmail.com

Учётно-аналитический механизм выступает в своем роде катализатором деловой активности в агропромышленном комплексе Российской Федерации по реализации государственных задач социального развития, в частности при создании дополнительных рабочих мест, при подготовке собственных высококвалифицированных специалистов, по формированию и развитию сельской инфраструктуры, при реализации основных экономических показателей. Приведены методологические основы концепции формирования современного учётно-аналитического инструментария эффективного развития агропромышленного сектора отечественной экономики. Определена оценка развития агробизнеса на примере агрофирмы Чувашской Республики с увязкой актуальных проблем учётно-аналитического обеспечения эффективной финансово-хозяйственной деятельности. Несмотря на ряд законодательных инициатив по реформированию бухгалтерского учёта и отчётности, эффективность учётно-аналитического обеспечения агропредприятий является определённой проблемой. Изложены аспекты современной концепции учётно-аналитического обеспечения успешного функционирования агробизнеса в виде управленческой учётной политики агропромышленного комплекса, дающей возможность адаптировать учётный процесс к возникающим современным вызовам.

Ключевые слова: бухгалтерская информация, концепция учётно-аналитического механизма, методология учётной политики, система учётно-аналитического обеспечения, эффективность управленческих решений, менеджмент агробизнеса

ACCOUNTING AND ANALYTICAL TOOLS FOR EFFECTIVE AGRIBUSINESS

Tsapulina F.Kh., Ivanov E.A.

Chuvash State Agricultural Academy, Cheboksary, e-mail: fair300161@mail.ru, ivanoveacoop@gmail.com

Accounting and analytical mechanism acts as a kind of catalyst of business activity in the agro-industrial complex of the Russian Federation on realization of state social development goals, in particular, the creation of additional jobs, in the preparation of highly qualified specialists, the formation and development of rural infrastructure, the implementation of major economic indicators. Given the methodological basis of the concept of the formation of modern accounting and analytical tools for the effective development of the agroindustrial sector of the domestic economy. The estimation of the agribusiness development on the example of the agricultural company of the Chuvash Republic by linking the actual problems of accounting and analytical support effective financial and economic activities. Despite a number of legislative initiatives on reforming of accounting and reporting, the effectiveness of accounting and analytical support of agricultural enterprises is a problem. Describes aspects of the modern concept of accounting and analytical support for the successful functioning of agricultural business in the form of management's accounting policies agro-industrial complex, giving possibility to adapt your process to the emerging modern challenges.

Keywords: accounting information, conception of accounting and analytical mechanism, the methodology of accounting policies, system of accounting and analytical support, the effectiveness of management decisions, management of agribusiness

Развитие АПК в современной экономике Российской Федерации предполагает реализацию политики импортозамещения и продовольственной безопасности через поиск более эффективных форм сельскохозяйственного производства как на федеральном, так и на региональном уровне. С 2017 г. в Государственной программе развития сельского хозяйства существует подпрограмма «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» [1], предполагающая инновационный характер агробизнеса. Как следствие, возникает необходимость поиска систем управления, адекватных современным реалиям с учётом сложности и масштабности деятельности хозяйствующих субъектов аграрного сектора отечественной экономики. Успех управленческих решений напрямую зависит от качества бухгалтерской (финансовой) отчёт-

ности, регламентируемой на законодательном уровне учётной политикой, своего рода гаранта учётно-аналитического обеспечения достоверной и полной информацией для управленческих решений. Отсюда исследование концептуальных аспектов эффективной системы управленческого менеджмента предприятий агропромышленного комплекса предполагает формирование современного и динамичного кластера учётно-аналитического обеспечения.

В связи с вышеизложенным считаем необходимым подчеркнуть исторически сложившуюся ключевую роль учётной информации при принятии управленческих решений, что определяет современный подход к бухгалтерскому делу при формировании государственной учётной политики в Российской Федерации. В качестве аргумента приведём пример тесной взаимос-

вази бухгалтерского учета и менеджмента, она подтверждается тем, что руководители ряда крупнейших компаний, таких как Coca-Cola, Fidelity Investments, Loral Aerospace и Nike, имеют бухгалтерское прошлое [2].

Таким образом, проблема современного и мобильного информационного обеспечения для эффективного управления предприятием является весьма актуальной и, применительно к деятельности агробизнеса, требующей глубокого переосмысления как содержания разных видов учёта, так и особенностей построения форм отчётности, инструментов с определением теоретико-методологических основ учётно-аналитического обеспечения [3, с. 8].

Рыночный вектор развития экономики сельского хозяйства предполагает разрешение проблемных вопросов по совершенствованию информационного обеспечения в управлении, ключевая позиция в котором отводится учётно-аналитическому комплексу или, другими словами, учётной политике. Несмотря на имеющийся жесткий регламент учётно-аналитической работы со стороны российского законодательства, современное видение бухгалтерского дела в агробизнесе состоит в учёте всех специфических особенностей сельского хозяйства Российской Федерации, при этом наибольшее значение имеют знание технологий и структуры организации аграрного производства, условия обеспечения материально-техническими ресурсами и реализация конечного продукта сельскохозяйственной деятельности. Управленческий менеджмент агробизнеса прежде всего интересуют такие результаты финансово-хозяйственной деятельности, как «прибыль» или «убыток», аккумулярованные в отчётных формах – бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах, и являющиеся, в свою очередь, базой для управленческого анализа и дальнейшего контроллинга [4, с. 103].

Бесспорно, что учётная политика является действенным инструментом всех сфер управленческой деятельности, потому что в ее основе заложена организация бухгалтерского учёта как системы финансово-хозяйственной деятельности организации, ориентированной на положительный результат. Систематизация определённых правил учётно-аналитического обеспечения выражается в том, что учётная политика агропредприятия формируется как совокупность способов ведения бухгалтерского учёта для эффективного менеджмента согласно Положению по бухгалтерскому учёту (ПБУ) 1/2008 «Учётная политика организации» [5]. Одним из примеров взаимосвязи учётной информации с управленческими решениями является приведённый расчёт

себестоимости продукции растениеводства по комплексным статьям затрат как в целом, так и на единицу продукции растениеводства в виде аналитической табл. 1.

Следует подчеркнуть, что калькуляция себестоимости единицы продукции основана на правилах учётной политики СХПК «Заря» Комсомольского района Чувашской Республики по установленной методологии сбора бухгалтерской информации, её группировке и распределению затрат на производство продукции растениеводства на счетах бухгалтерского учёта.

На основании табл. 1, показатели которой основаны на бухгалтерской документации с учётными данными, управленцами агрофирмы сформулированы следующие выводы для принятия управленческих решений: средняя себестоимость в 2017 г. 1 ц составила: зерновых культур 647 руб.; озимых зерновых 629 руб.; яровых зерновых 577 руб.; зернобобовых культур 1 307 руб., овощей открытого грунта 453 руб.; картофеля 696 руб. Установлена тесная связь между себестоимостью и урожайностью 1 центнера зерна: чем выше урожайность, тем ниже себестоимость продукции. Поэтому для детализации управленческого анализа проводится дополнительная оценка, представленная в табл. 2.

Приведённые аналитические расчёты в табл. 1, 2 доказывают основополагающую роль учётной политики агробизнеса в виде действенной системы учётно-аналитического механизма, потому что управленцами агрофирмы предпринимаются решения по рациональной и оптимальной калькуляции себестоимости продукции растениеводства в виде текущего и прогнозного бюджетирования предприятий аграрного сектора отечественной экономики. При этом управленческий характер бухгалтерской информации служит для создания структурированной информации не только анализируемой, но и контролируемой в режиме постоянного мониторинга, что предполагает функционирование системы контроллинга для повышения эффективности работы агробизнеса в рамках учётно-аналитического кластера.

Таким образом, учётно-аналитическая система позволяет технологически мобильно изменять методы и способы предоставления управленческой информации в соответствии с современными вызовами, что весьма актуально для успешного развития агропредприятий. В то же время стоит акцентировать внимание на нормативно-правовом регламенте учётного механизма, постоянные реформации которого требуют недюжинного внимания бухгалтерской службы агробизнеса во избежание рисков в финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 1

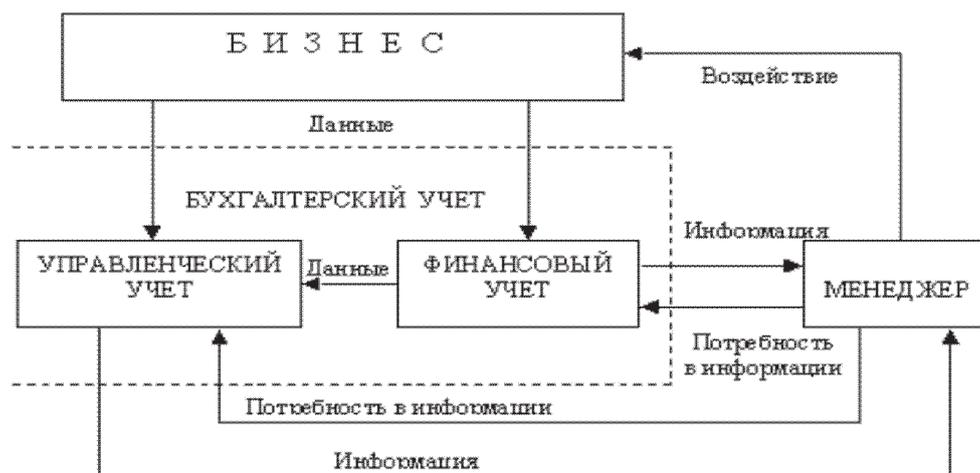
Расчет себестоимости продукции растениеводства СХПК «Заря»
Чувашской Республики за 2017 г.

Наименование культуры растение водства	Заплаты, тыс. руб.					Выход продукции, ц	Себестоимость	
	Материальные заплаты/ семена и посадочный материал	Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды	Амортизация	Прочие	Всего		Всего, тыс. руб.	Единицы про- дукции, руб.
1. Зерновые и зернобобовые всего, в том числе	1403/409	449	734	2006	5001	5001	4846	647
1.1. Озимые зерновые	397/0	109	212	849	1567	1567	1515	628,63
1.2. Яровые зерновые	962/392	302	473	357	2692	2692	2612	576,6
1.3. Зернобобовые	44/17	38	49	594	742	742	719	1307
2. Овощи открытого грунта	66/20	126	14	109	335	335	335	452,7
3. Картофель	433/221	88	108	194	1044	1044	1044	696

Таблица 2

Динамика себестоимости продукции растениеводства в СХПК «Заря» Чувашской Республики за 2015–2017 гг.

Наименование культуры	Годы			Изменения (+, -) 2017 г. к 2015 г.	
	2015	2016	2017	руб.	в %
Зерновые и зернобобовые всего, в том числе	569,59	550,14	647	77,41	113,59
озимые зерновые	433,30	552,21	628,63	195,13	145,08
яровые зерновые	595,76	520,18	576,6	-19,16	98,78
зернобобовые	1484,62	1410,53	1307	-177,62	88,04
Картофель	520,00	551,33	696	176	133,85
Овощи открытого грунта	—	—	452,7	452,7	100



Учётно-аналитическая модель финансово-хозяйственной деятельности агробизнеса [6]

Бесспорно, что все аналитические расчёты для формирования эффективных управленческих решений в агропромышленном комплексе России реальны и действенны только при наличии хорошо налаженной системы бухгалтерского учёта. Отсюда весьма актуальна работа управленческого менеджмента совместно с бухгалтерской службой по бюджетированию для планирования, учёта, контроля и оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Управленческая деятельность реализуется как составляющая системы учётно-аналитического механизма эффективной деятельности агробизнеса, которая, в свою очередь, обеспечивает качество бухгалтерской информации при соблюдении законодательства и соответствии интересам предприятия по оптимизации расходов и повышению прибыльности (рисунок).

Целость и оптимальность учётно-аналитической работы выражается в том, что бухгалтерский учёт, имея три своих подвида (финансовый, управленческий, налоговый), аккумулирует формирование полной и необходимой информационно-аналитической платформы для решений по текущей, финансовой, инвестиционной, управленческой и стратегической деятельности агробизнеса. Управленческий анализ затрат – это элемент учётно-аналитического комплекса для оценки производительности использования всех имеющихся ресурсов предприятия, определению запасов снижения затрат на производство, группировке данных для подготовки планов и принятия эффективных управленческих решений ресурсного по-

тенциала. К примеру, для эффективного управления доходами сельскохозяйственной организации применяется методика управления затратами в разрезе переменных и постоянных затрат, а также распределение методов планирования и управления для принятия управленческих решений. Расчет прибыли и точки безубыточности следует за анализом маржинального дохода по системе «Директ-костинг», который проводится по каждому центру ответственности, установленному также учётной политикой агрофирмы. Актуальность применения маржинального анализа для производства сельскохозяйственной продукции бесценна, так как данная аналитическая методика является мощным инструментом стимулирования финансовой деятельности агропредприятия. Как наглядный пример применения маржинального анализа в практике деятельности сельскохозяйственного предприятия КФХ «Семёнова В.Н.» Козловского района Чувашской Республики приведем следующую аналитическую табл. 3.

Бесспорно, что данная табл. 3, как и предыдущие табл. 1, 2, составлена на основе бухгалтерской информации, сгруппированной в виде таких аналитических расчётов для принятия управленческих решений на основании полученных результатов. Производство квашеной капусты в 2018 г. в количестве 7184 ц больше на 1984 ц, чем в отчётном 2017 г. При этом себестоимость прогнозируется сократить на 144 руб. в 2018 г. Как следствие этого, намечен рост прогнозируемой выручки на 6 944 тыс. руб. и, как следствие этого, плановой прибыли от продажи квашеной капусты на 16 млн руб.

Таблица 3

Применение маржинального анализа при производстве квашеной капусты
КФХ «Семёнова В.Н.» Козловского района Чувашской Республики

Показатели	Периоды	
	2017 г.	2018 г.
1. Себестоимость 1 ц, руб.	1 405	1 261*
2. Цена реализации 1 ц, руб.	3 500	3 500
3. Объем реализации, ц	5 200	7 184
4. Выручка, руб.	18 200 000	25 144 000
5. Сумма затрат, руб.	7 306 000	9 059 024
6. Прибыль, руб.	10 894 000	16 214 288
7. Постоянные затраты (37%), руб.	2 703 220	3 351 839
8. Переменные затраты (63 %), руб.	4 602 780	5 707 185
9. Переменные затраты на 1 ц, руб.	885,15	794,4
10. Маржинальный доход, руб.	13 597 220	19 566 127
11. Доля маржинального дохода в выручке	2 614,85	2 723,57
12. Точка безубыточности, ц	1 033,79	1 230,68
13. Порог рентабельности	3 618 265	4 307 380
14. Зона безопасности, в %	80,11	82,87
15. Зона безопасности, в ц	4 166,21	5 953,32
16. Срок окупаемости постоянных затрат, месяцев	2,4	2
17. Рентабельность, %	149,1	177,5

Примечание. * Себестоимость плановая 1 ц квашеной капусты: $885,15 + 2\,703\,220 / 7\,184 = 1\,261$ руб.

Таким образом, под учётно-аналитическим обеспечением современного агробизнеса предлагается концептуально трактовать такую систему сбора, обработки и оценки бухгалтерской информации, которая эффективна для формирования управленческих решений и для оптимального бюджетирования в виде планирования и прогнозирования результатов финансово-хозяйственной деятельности. Отметим, что формализованный подход к разработке новых стандартов бухгалтерского учёта, изменений в существующие ПБУ и методические указания значительно усложняют эффективность учётной политики агробизнеса и его финансовую стратегию. К числу таких проблем методического характера следует отнести несовершенство законодательной базы в области методики расчёта финансовой помощи [7, с. 361], увеличение объёма налоговых расчётов для агробизнеса, внесение изменений в бухгалтерские нормативно-правовые акты в течение текущего финансового года. Во избежание таких недочётов должна быть разработана система мотивации для стимулирования деятельности государственных служащих [8, с. 177] и меры ответственности за так называемые законодательные инициативы.

Учётно-аналитический механизм агробизнеса предполагается как системное образование с особой спецификой сельскохозяйственной деятельности на поверхности экономической действительности, которые наука характеризует как функции системы. Практический вектор реализации учётно-аналитического обеспечения предполагает формирование стабильной и рациональной на уровне государства учётной политики агробизнеса для обеспечения роста сельскохозяйственного производства, поддержки малых форм хозяйствования и развития инфраструктуры села, повышение эффективности регулирования аграрных рынков, сырья, продовольствия, поддержание финансовой устойчивости АПК в целом [9, с. 110].

Список литературы

1. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы, утвержденная постановлением правительства Российской Федерации от 14 июля 2013 года № 717 // Консультант Плюс: Версия Проф / ЗАО «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.05.2018).
2. Хорнгрен Ч. Управленческий учёт / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. – 10-е изд. Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2007. – 1008 с.
3. Иванов Е.А. Роль бухгалтерской информации в обеспечении безопасной деятельности организации / Е.А. Ива-

нов, Ф.Х. Цапулина // Эффективность учетно-аналитических, налоговых и финансовых механизмов деятельности современной организации: сб. науч. статей. – М.: РУСАЙНС, 2017. – С. 7–16.

4. Ергунова О.Т. Определение учётно-аналитической системы агропромышленных парков региональной экономики / О.Т. Ергунова, Ф.Х. Цапулина // Совершенствование экономического механизма эффективного управления в хозяйствующих субъектах сельскохозяйственной направленности на региональном уровне: материалы междунар. научно-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во «ЧГСХА», 2017. – С. 102–106.

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России № 106н от 06.10.2008 (ред. от 28.04.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_81164 (дата обращения: 10.05.2018).

6. Менеджмент в России и за рубежом [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.stplan.ru/articles/practice/statya09.htm> (дата обращения: 21.05.2018).

7. Иванова Е.В. Проблемы реализации процессов финансового стратегирования в региональном развитии / Е.В. Иванова, А.Е. Макушев // Повышение конкурентоспособности отраслей экономики как направление выхода из экономического кризиса: материалы междунар. научно-практ. конф. – Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016. – С. 357–363.

8. Толстова М.Л. Проблемы формирования финансовой стратегии регионов Российской Федерации в условиях экономической нестабильности / М.Л. Толстова // Российское предпринимательство. – 2011. – № 5 (184). – С. 175–181.

9. Валерианов А.А. Особенности и перспективы лизинга как метода финансирования инвестиций в АПК / А.А. Валерианов, Л.М. Корнилова // Вестник НГИЭИ. – 2017. – № 4. – С. 108–115.