

УДК 631.162:001.8

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ В КЛАСТЕРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ АГРАРНОГО СЕКТОРА

А.А. Осмонова

Исследованы вопросы поэтапного формирования системы учетного и аналитического обеспечения агрокластеров для повышения прозрачности и релевантности информационной базы.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение; принципы учетно-аналитического обеспечения; агрокластеры; этапы формирования информационной базы.

В настоящее время в условиях глобализации и углубления интеграционных процессов важнейшим условием устойчивого развития современной экономики Кыргызской Республики становится переход на новый уровень организации бизнес-процессов и проведение последовательных мер по повышению эффективности производства. Одним из альтернативных направлений дальнейшего инновационного развития аграрной экономики Кыргызской Республики является ее кластеризация.

Кластеры аграрного производства объединяют сельскохозяйственные предприятия и предприятия пищевой и перерабатывающей промышленности, включая производство продуктов питания (мясомолочное, масложировое, мукомольно-крупяное производство, производство хлебобулочных изделий, рыбная промышленность); пищевкусные производства (кондитерское производство, производство пива и безалкогольных напитков, табачное производство); алкогольную промышленность (спиртовая и ликероводочная продукция)¹. Для эффективной деятельности и управления кластерными формированиями необходимо их учетно-аналитическое обеспечение и управление.

В современных условиях аграрные предприятия сталкиваются с проблемами как при выработке стратегических целей, так и при решении текущих вопросов производственной деятельности, управления затратами и результатами финансовой

деятельности. Для решения возникших проблем необходимо следующее:

- совершенствовать управление путем расширения его функций и использования экономических методов менеджмента;
- повысить эффективность производства, производительность труда и конкурентоспособность;
- улучшить финансовое состояние за счет ликвидности, платежеспособности, деловой активности организаций и т.д.²

В аграрном секторе республики давно назрела необходимость в специально организованной информационной системе управления аграрными предприятиями. Анализ различных аспектов деятельности сельскохозяйственных предприятий, тенденций их развития позволяет прогнозировать воспроизводственный процесс, оптимизировать деятельность предприятий, отдельных агрокластеров и в целом агропромышленного комплекса.

Применяя методологию и методику формирования учетно-аналитического обеспечения управления в кластерных формированиях аграрного сектора, по нашему мнению, целесообразно учитывать следующее:

1) потребности внутренних и внешних пользователей в информации для целей формирования качественной финансовой (бухгалтерской) отчетности и управления;

2) структуру системы учетно-аналитического обеспечения, позволяющую сформировать учетно-

¹ Самаруха В.И. Формирование кластеров в сельском хозяйстве региона / В.И. Самаруха // <http://www.krskstate.ru/econom/socialeconomic/program/content/p11>

² Осмонова А.А. Вопросы информационного обеспечения агрокластеров в условиях реформирования бухгалтерского учета в КР / А.А. Осмонова. М.: Спецкнига, 2012. С. 216.

аналитическое обеспечение управления, наиболее полно удовлетворяющее потребностям внутренних и внешних пользователей;

3) организационно-технические и методологические аспекты функционирования системы учетно-аналитического обеспечения;

4) регламентацию системы внешней и внутренней отчетности сельскохозяйственной организации.

В настоящее время в бухгалтерском учете формируется информация, не отвечающая в полной мере потребностям менеджеров. Обусловлено это недостаточной разработанностью вопросов, связанных с формированием учетно-аналитического обеспечения управления процессами производства в сельскохозяйственных организациях.

Исследование принципов формирования учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами показало, что в учетно-аналитическую систему могут входить различные виды учета и состав учетных принципов может меняться. Состав принципов формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями определяется структурой учетно-аналитической системы, в которую могут входить различные виды учета. Бухгалтерский (финансовый) учет в условиях формирования интегрированной учетно-аналитической системы может выступать основой для ведения налогового, управленческого учета. Учетные принципы должны быть дополнены принципами экономического анализа.

Учетно-аналитическое обеспечение управления агрокластерами должно формироваться поэтапно. При этом значение приобретает анализ потребностей в информации с учетом специфики бизнес-процессов сельскохозяйственных организаций. На информационные потребности организаций в составе агрокластера будут оказывать влияние природно-климатические условия, сезонность производства, конъюнктура рынка, цены на продаваемую продукцию и покупаемые основные средства и материалы (техника, ГСМ, удобрения и т.д.), внедрение новых технологий и другие факторы внешней среды.

В учетно-аналитической системе агрокластеров должна формироваться тактическая и стратегическая информация, необходимая для принятия управленческих решений. Далее необходимо определить структуру учетно-аналитической системы и виды учета, которые позволяют сформировать данные, максимально приближенные к выявленным информационным потребностям.

Для агрокластеров основной системой учета является бухгалтерский (финансовый) учет. В крупных сельскохозяйственных организациях для формирования информации стратегического ха-

рактера может быть создана система мониторинга. В рамках управленческого учета может использоваться стратегический управленческий учет. На данном этапе необходимо определить вариант построения учетно-аналитической системы, а также показатели, которые будут формироваться в соответствии с информационными потребностями пользователей. Определение организационно-технических и методологических аспектов информационного обеспечения для учета и анализа деятельности агрокластеров, позволяет сформировать соответствующее поставленным целям учетно-аналитическое обеспечение управления подобными формированиями.

На следующем этапе формирования учетно-аналитического обеспечения управления агрокластерами осуществляется регламентация системы внешней и внутренней отчетности сельскохозяйственной организации посредством разработки форм внутренней отчетности, т. е. определяют виды отчетности (бухгалтерская, налоговая, стратегическая и т.д.), ее состав и содержание, устанавливают сроки ее предоставления, формы отчетов, а также составителей отчетов и получателей, разрабатывают методы и методику анализа отчетов.

Устойчивую основу формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями могут создать использование и дальнейшее развитие методологии и методики аудита. При проведении аудиторской проверки необходимо использовать возможности стандартизации процесса аудита, унификации путем выработки общих подходов при проведении конкретного участка аудита, что становится возможным на базе обобщения методологических и методических подходов, их применения к конкретной предметной области. В ходе планирования аудитор должен учесть особенности, характерные для сельскохозяйственных организаций, которые влияют на процесс аудиторской проверки и применяемые аудиторские процедуры.

По данным М.В. Вахориной, “в экономически развитых странах организации 90 % рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку и ведение управленческого учета и только 10 % – на финансовую бухгалтерию или счетоводство”¹. Для положительного изменения такого соотношения в сторону управленческого учета, необходимы как заинтересованность руководителей и специалистов организаций, так и организационные предпосылки и условия функционирования управленческого учета.

¹ Вахорина М.В. Проблемы внедрения управленческого учета в организациях / М.В. Вахорина // Бухгалтер и закон. 2009. № 2. С. 37.

В каждой сельскохозяйственной организации, по мнению З.В. Удаловой, протекают разнообразные бизнес-процессы, которые укрупненно можно сгруппировать следующим образом:

- 1) процесс приобретения и создания внеоборотных активов и МПЗ;
- 2) процесс производства и продажи продукции сельского хозяйства;
- 3) процесс формирования и движения финансовых потоков;
- 4) процесс формирования финансовых результатов и их использования¹.

¹ Удалова З.В. Особенности информационного обеспечения в сельскохозяйственных организациях / З.В. Удалова; Рост. гос. экон. ун-т (РИНХ). Ростов, 2010. Вып. 9. С. 27.

Для обоснования управленческих решений в агрокластерах необходимо разработать методологию и методику аудита организаций, входящих в агрокластер. Это позволит повысить качество как аудиторских проверок, так и информации, на базе которой принимаются управленческие решения.

Таким образом, предлагаемая нами методология формирования информационного и учетно-аналитического обеспечения агрокластеров, предусматривает использование учетных принципов и принципов экономического анализа. Использование выработанной методологии будет способствовать повышению прозрачности и релевантности информационной базы, сформированной в системе учетно-аналитического обеспечения агрокластера.