

ЭКОНОМИКА

Торхова Анастасия Александровна

аспирант

ФГБОУ ВПО «Самарский государственный

экономический университет»

заместитель главного бухгалтера

ООО СХП «Залесье»

г. Самара, Самарская область

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ АГРОХОЛДИНГОВ

Аннотация: в данной статье посредством определения места учетной и аналитической систем в управлении финансовыми результатами агрохолдинга автором выделены актуальные проблемы формирования единого учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: учетно-аналитическое пространство, финансовый результат, агрохолдинг.

Учет и анализ являются основными «поставщиками» информации для целей управления экономическим субъектом и выступают системообразующими элементами его информационного пространства.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что результатом осуществления общих функции управления «учет» и «анализ» является учетно-аналитическое обеспечение, которое аппроксимируется как информационное поле, целью формирования которого является реализация оперативных и стратегических планов, построение которого предполагает использование ряда индикативных показателей.

Использование консолидированной агропромышленной группой в процессе управленческой деятельности учетно-аналитического обеспечения, выдвигает

требование к процессу гармонизации данных система для создания и функционирования единого информационного пространства по объекту учета и анализа.

Учетная и аналитическая системы агрохолдинга выступают в качестве информационных систем первого уровня учетно-аналитического обеспечения, каждая из которых имеет соответствующие подсистемы второго уровня.

Учетная система призвана координировать информационные потоки и формировать выходную информацию, в виде соответствующих отчетов, регистров, таблиц и т. д., которые являются базой для реализации управленческих функций. Ее подсистемами второго уровня – бухгалтерский (финансовый) учет, учет по Международным стандартам финансового учета, налоговый учет и управленческий учет.

Аналитическая система формирует информацию, которая является результатом реализации основной функции управления – «анализ». Аналитическая информация, включает различные методики анализа как внешней, так и внутренней среды. В аналитической информационной системе целесообразно использовать экспресс-анализ, позволяющий дать оценку имущественного, финансового положения агрохолдинга, динамичности развития и эффективности использования экономического потенциала за анализируемый период с предоставлением кратких рекомендаций по оптимизации своей деятельности для внутренних и внешних пользователей.

Подсистемами аналитической системы являются: анализ финансовой отчетности, сформированной по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и анализ финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам (МСФО); финансовый анализ и управленческий анализ.

Учетно-аналитическое обеспечение управления агрохолдинга ориентировано на пользователей информации. Выбор группы пользователей отчетности и целей ее составления обуславливает направление развития системы и структуру отчетности. Тем не менее, этот параметр еще не является определяющим, пользователи одной группы могут преследовать разные цели. Так собственники агро-

холдинга используют отчетность с целью определения итогов деятельности организации за предшествующий период, управляющие интегрированной группой агропромышленных объединений на основе оперативных отчетных данных принимают управленческие решения и т. д.

Исследование организационно-технологических особенностей формирования и функционирования агрохолдингов позволило установить ряд существенных пунктов [1, 2].

Учет в дочерних организациях интегрированных агропромышленных объединений предполагает сбор первичных данных, регистрацию информации по собранным первичным документам, а также ведение бухгалтерского финансового и налогового учетов. Управленческий учет в случае наличия в уставном капитале дочерней организации более 50% ведется в соответствии со стандартами разработанными головной организацией. Дочерние организации осуществляют сбор и регистрацию управленческих данных. Участками учета, требующими особого внимания, выступают: учет и исчисление себестоимости продукции, учет реализации продукции, учет работы и эффективности использования сельскохозяйственной техники и оборудования, учет биологических активов и целевого финансирования, а также страхования активов.

При анализе деятельности дочерних организаций агрохолдинга рассматриваются показатели управленческого учета в динамике, структурные сдвиги, отклонения от нормативных показателей, рассчитываются нормативы затрат на единицу продукции, а также осуществляется поиск резервов для снижения затрат на единицу продукции.

Учет и анализ в головных организациях агропромышленного холдинга предполагает консолидацию данных дочерних организаций, формирование массива учетной информации холдинга в целом с целью составления консолидированной отчетности. Анализ данных головной организацией может осуществляться как на основании информации консолидированного учета, так и с использованием данных учета дочерних организаций (сравнительный анализ абсолютных и относительных показателей бизнес – единиц холдинга).

Формирование учетно-аналитического обеспечения агрохолдинга должно быть обосновано спецификой его деятельности, а также системностью, комплексностью анализа и всех составляющих подсистем и элементов.

Для холдинговых структур, где головная организация осуществляет полный, подавляющий и преобладающий контроль формирование учетно-аналитической информационной системы консолидированной группы осуществляется через обозначение центров ответственности; определение подсистем учетно-информационного пространства, формируемых данными центрами ответственности; делегирование полномочий для достижения стратегической цели озвученной головной организацией; устанавливание требований к качеству информации, критерии сбора и группировки данных; определение показателей, необходимых для предоставления; установление сроков и ответственных лиц; утверждение документооборота; построение системы бюджетов; установление норм и нормативов потребления ресурсов.

Процесс формирования учетно-аналитического обеспечения управления агрохолдингом должен учитывать требования действующего законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

При формировании учетно-аналитического обеспечения правления агрохолдингом необходимо гармонизировать данные каждой подсистемы в едином информационном поле. Гармонизация взаимосвязанных элементов подсистем позволяет сделать вывод о необходимости более подробного рассмотрения каждой из них в отношении конкретного объекта учета и анализа, одним из которых могут выступать финансовые результаты. Особенности учета и анализа финансовых результатов определяются спецификой данной категории.

Список литературы

1. Кооперация и интеграция в АПК [Текст]: учебник для вузов / В.М. Володин, Л.Н. Дубова, Г.А. Баклаженко и др.; под общ. ред. В.М. Володина. – Пенза, 2005. – 244 с.

2. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса. В 2 кн. Кн. 1 / В.Г. Гусаков [и др.]; под общ. ред. акад. В.Г. Гусакова. – Минск: Беларус. наука, 2007. – 891 с.