

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.1

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ

Барина О. И.

ФГБОУ ВО «Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н. В. Верещагина»
г. Вологда, Российская Федерация

В настоящее время в информационном обеспечении процесса управления сельскохозяйственным предприятием актуальность приобретает использование управленческого учета затрат. Главной проблемой на пути его внедрения является недостаточная проработанность и адаптированность методических и практических основ организации управленческого учета затрат к особенностям отрасли.

Цель исследования – разработка методологических основ организации управленческого учета затрат для отрасли молочного скотоводства.

Задачи исследования – раскрыть методологические основы организации управленческого учета затрат и дать рекомендации по ее внедрению.

Методика исследования: монографическим методом изучены научные труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам организации управленческого учета затрат, а также методом опроса бухгалтерских служб сельскохозяйственных предприятий Вологодской области выявлены трудности в его внедрении.

Организация управленческого учета затрат – это целенаправленная деятельность учетных работников по сбору, планированию, обработке, анализу и передаче информации об объектах учета (затратах) ее менеджерам. Условно данную деятельность следует разделить на три составляющие: организационную, методологическую и методическую. В рамках организационной составляющей строится финансовая структура, основанная на организационной структуре и структуре управления сельскохозяйственного предприятия. Главным звеном финансовой структуры является центр финансовой ответственности. В отрасли молочного скотоводства центрами затрат можно выделить молочнотовар-

ную ферму, телятник, животноводческую бригаду, цех молочного скотоводства, цех откорма молодняка, цех животноводства [1]. Именно центры ответственности первого уровня являются местами возникновения затрат. Носители затрат – молоко, приплод, прирост. Руководитель центра затрат отвечает за выполнение планового размера контрольных показателей (в каждом центре они свои), координирует работу центра. Гибкая система стимулирования позволит добиться выполнения плановых показателей и позволит заинтересовать работников в результатах своей деятельности. Должностными инструкциями закрепляют обязанности работников учетно-аналитической службы, курирующих данный участок учета.

Методологическая составляющая включает систему принципов, способов и методов организации управленческого учета затрат. Если теоретическая сторона этой составляющей традиционна для бухгалтерского учета, то практическая часть имеет особенности. Во-первых, следует разработать учетную политику для целей управленческого учета затрат, в которой определен порядок ведения учета. Уникальность разработки данного внутреннего документа обусловлена индивидуальностью каждого предприятия. Рабочий план счетов дополняет учетную политику. Расширенная аналитика и дополнительные субсчета по счетам затрат (20, 23, 25, 26, 44) сделают учет более удобным. Во-вторых, особое внимание следует уделить формированию внутренней управленческой отчетности, которая должны соответствовать поставленным целям. Плановые показатели в формах должны быть увязаны с отчетными по каждому центру затрат для расчета отклонений. Использование программного продукта облегчит данную задачу. Группировка затрат, методы учета затрат и калькулирования себестоимости специфичны для отрасли молочного скотоводства. Разработанный бюджетный регламент позволит регламентировать процесс планирования затрат и управления по отклонениям.

Методическая составляющая включает в себя методику расчета контролируемых показателей и оценки отклонений по каждому центру затрат, корреспонденцию счетов и построение учетных регистров, методику разработки управленческой отчетности. Каждая методика представляет себе последовательность действий, закрепление ответственных лиц, сроков исполнения, механизм согласования и утверждения с учетом специфики отрасли молочного скотоводства.

В результате реализации всех трех составляющих в последовательности, которая представлена автором как методологическая основа, учетные работники предоставляют информацию о затратах мене-

джером предприятия в разрезе центров затрат и предприятия в целом и за тот период, который необходим.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баринава, О. И. Информационное обеспечение процесса управления затратами на производство молока / О. И. Баринов, Т. Г. Юренева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2013. – № 5. – С. 43-46.

УДК 657.213:005.334

ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА ОЦЕНКИ КРЕДИТНЫХ РИСКОВ

Болтач А. Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Самой доходной статьей банковского бизнеса являются кредитные операции, за счет которых формируется основная часть чистой прибыли, отчисляемой в резервные фонды и идущей на выплату дивидендов акционерам банка. В то же время данные операции связаны с кредитными рисками, которым подвергаются банки. Под кредитным риском понимаются непогашение заемщиком основного долга и процентов по кредиту.

Для минимизации кредитного риска коммерческие банки осуществляют его управление. Одним из этапов управления является оценка и анализ кредитного риска.

На современном этапе развития западного банковского дела основным показателем оценки кредитоспособности выступает не просто кредитный рейтинг заемщика, а соответствующая данному рейтингу вероятность дефолта. Присвоение кредитного рейтинга перестает быть первостепенной целью оценки кредитоспособности, а становится лишь одним из этапов такой оценки.

Основные существующие модели оценки вероятности дефолта заемщика, применяемые в зарубежной практике, представлены в таблице.