

Доц. к.э.н. Виктория Николаевна РОЖЕЛЮК  
кафедры бухгалтерского учета в промышленности  
Тернопольская академия народного хозяйства Украина

## РОЛЬ И МЕСТО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МНОГОУКЛАДНОЙ АГРАРНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Хозяйственный учет является неотъемлемой функцией управления деятельностью человеческого общества на всех стадиях развития. Однако роль и значение учета, формы и техника ведения непрерывно изменяются в соответствии с изменением социально-экономического характера общественного производства. С развитием многоукладного типа хозяйствования в аграрном секторе экономики, появлением новых хозяйственно-коммерческих формирований, образованных на частной, кооперированной, смешанной, государственной, индивидуальной собственности, особая роль принадлежит бухгалтерскому учету, формируемые типы хозяйств, называемые укладами, приводят к появлению качественно новых моментов в организации бухгалтерского учета, которые не были характерны для бывших колхозов и совхозов.

В этих хозяйствах, имеющих новую структуру управления, создаются такие условия, при которых по-новому следует рассматривать место и роль бухгалтерского учета в рыночных отношениях. Новые типы сельскохозяйственных формирований обладают свойствами, оказывающими влияние на организацию бухгалтерского учета. Эти свойства особенно характерны для кооперированных предприятий. Отметим наиболее важные из них:

- интеграция признаков предприятия и управленческого органа;
- наличие нескольких предприятий в одном звене управления;
- расширение связей между объединившимися предприятиями на основе устава, учредительных договоров и других нормативных документов;
- качественно иная основа для достижения наиболее эффективного сочетания централизации и децентрализации в управлении, в том числе и в бухгалтерском учете.

Успешность деятельности новых типов предприятий во многом будет зависеть от совершенствования управления, в котором важная роль принадлежит информации, получаемой через систему бухгалтерского учета.



В новых экономических условиях роль бухгалтерского учета направлена на активизацию работы с информацией для оптимизации усилий экономических единиц к получению прибыли. Это обстоятельство превращает бухгалтерский учет в источник полезной и надежной информации, которая позволяет выполнить основную цель – объективно оценить имущественное положение хозяйства.

Роль бухгалтерского учета в системе управления обусловлена сущностью самого процесса управления как деятельности по преобразованию информации, большую долю которой более (80%) составляет учетная информация. Особенности учетной информации являются дискретность, многообразие, относительная простота и однотипность арифметической обработки, необходимость группировки и выборки одних и тех же исходных данных для разных целей.

Бухгалтерский учет входит составной частью в единую систему народнохозяйственного учета. Вместе с тем своей методологией, техникой ведения, особой ролью в информационном обеспечении управления он значительно отличается от других видов учета. Основные отличия определены самим содержанием бухгалтерского учета и задачами, которые он решает. В законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 г. № 996-XIV основные его задачи определены как полное и достоверное формирование информации и обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей. Таким образом, в рыночной экономике значение бухгалтерского учета связано с формированием информации.

Поставленные перед бухгалтерским учетом задачи усиливают его роль как уникального источника и поставщика информации, которая необходима для принятия деловых решений. Исходя из отмеченных задач вопрос о месте и роли бухгалтерского учета в условиях многоукладной экономики находит свое выражение в том, что он создает информационную систему в основном производственном звене аграрного сектора экономики – сельскохозяйственном предприятии. Бухгалтерский учет, создавая информацию, становится важнейшим центром, где сосредоточен почти весь объем экономической информации.

Современная учетная информационная система подразделяется на внешнюю, что предполагает финансовый учет, и внутреннюю, содержащуюся в производственном учете. В финансовом учете формируется информация о текущих расходах и доходах сельскохозяйственного предприятия, о размерах дебиторской и кредиторской задолженности, величине инвестиций, состоянии



источников финансирования и другие сведения. Основными внешними пользователями учетной информационной системы выступают государственные налоговые службы, статистические органы, инвесторы, кредиторы и др. Необходимости создания внутренней учетной информационной системы выносит решение само предприятие.

Следовательно, именно информационные аспекты учета и отчетности повышают роль бухгалтерского учета на уровне, например, отдельного кооператива, ассоциации кооперативов, отдельного крестьянского хозяйства или ассоциации крестьянских (фермерских) хозяйств, структурных подразделений, входящих в их состав. При этом обоснованная организация учета предусматривает, с одной стороны, формирование информации в соответствии с установленными требованиями, правилами и нормами составления отчетности, с другой – информационное обеспечение по уровням управления.

Последнее особенно важно для сельскохозяйственных формирований. Информацией должны обеспечиваться все уровни управления: внутривозрастные (бригады, звенья, фермы, участки и т.д.); общевозрастные (хозяйства в целом); внешние (районные управления сельского хозяйства, министерства, ведомства, государственные учреждения по налогообложению, другие органы управления); зарубежные (инвесторы, кредиторы, спонсоры).

Роль бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях и их подразделениях сводится к тому, что он выступает, «с одной стороны, элемент управляемой системы, выполняя на него возложенные задачи. С другой стороны, этот элемент – носитель информации о свойствах, присущих учетному процессу. Поэтому объекты бухгалтерского учета при их изучении информационно могут быть описаны управляемыми элементами, отражающими содержательную сторону учета, и управляющими элементами, отражающими организационные аспекты учетных работ».

Информационные процессы в системе бухгалтерского учета рассматриваются в двух направлениях: обработка и движение информации. При этом процесс обработки ведется в функциональных блоках, соответствующих организационной структуре бухгалтерии (отделы, секторы, группы). Движение информации осуществляется между этими подразделениями и внешней средой путем передачи данных что указывает на связь учета с другими экономическими системами.

Для разных уровней управления (звено, бригада, ферма, цех, участок, предприятие в целом, вышестоящая инстанция), которыми характеризуются современные кооперированные пред-



приятия, нужна информация, различающаяся как по объему, так и по содержанию. Требуется не только традиционная информация, форма и содержание которой определились и сформировались за многие десятилетия, но и дополнительная. При этом наряду с показателями, характеризующими количество и объем производства, первостепенное значение приобретают показатели качества.

Поэтому к бухгалтерскому учету сельскохозяйственных предприятий предъявляются повышенные требования: во-первых, он должен достоверно и полно отражать происходящие хозяйственные процессы и, во-вторых, способствовать обоснованному определению главного показателя финансово-хозяйственной деятельности – прибыли (дохода). Первое требование предполагает отражение существующего положения таким образом, чтобы можно было сравнить фактические результаты с нормативными, выявить причины отклонений. Учет «сигнализируя» о недостатках, дает ценный материал для контроля и экономического анализа, помогает выявить резервы производства, определить тенденции дальнейшего развития хозяйства. Второе требование в рыночных условиях связано с умением использовать методы определения прибыли, которые могли бы «сгладить» нежелательные или невыгодные стороны предпринимательской деятельности.

Исключительно велика в современных условиях роль главного бухгалтера сельскохозяйственного предприятия, который, имея право второй подписи документов, обеспечивает систематический контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Совместно с руководителями предприятия, подразделений и других служб хозяйства главный бухгалтер обязан строго контролировать: порядок оформления первичных документов по приемке и отпуску сельскохозяйственной продукции собственного производства; своевременность и повноту их оприходования; сохранность продукции в местах хранения и переработки; отпуск товарно-материальных ценностей в соответствии с установленными нормами расхода; соблюдение, финансовой и расчетной дисциплины.

В условиях развития внутрихозяйственных кооперативных отношений контролирующая роль главного бухгалтера возрастает. Он должен обеспечить контроль за правильным функционированием внутрихозяйственных товарно-денежных отношений, обоснованным применением расчетных цен, состоянием взаиморасчетов между производственными подразделениями.



На наш взгляд, повышение роли учета в условиях функционирования многоукладной экономики должно идти по нескольким направлениям:

- обоснованное методологическое решение вопросов учета, отражающих происходящие хозяйственные процессы в системе счетов бухгалтерского учета;
- постоение унифицированных учетных документов и регистра в соответствии с требованиями установленных стандартных норм отчетности;
- организационное построение учета на предприятии в зависимости от степени централизации или децентрализации учета;
- установление применяемых форм бухгалтерского учета, возможности использования автоматизированной обработки учетной информации;
- обоснованное распределение учетных работ между отдельными исполнителями, установление штатов работников и другие организационные моменты.

Данные бухгалтерского учета в современном понимании — это международный язык предпринимательства и бизнеса. Опытный бизнесмен обязан разбираться в бухгалтерской отчетности, должен уметь установить, можно ли доверять партнеру при совершаемых сделках. Безусловно, содержательная информация немислима без правильного ведения учета по принятым не только в нашей стране, но и в мировой практике стандартным нормам.

Применяя термины «учет» и «отчетность», мы подчеркиваем их тесную и неразрывную взаимосвязь, которая проявляется в том, что бухгалтерский учет представляет собой единый непрерывный процесс формирования учетной информации и подготовки отчетности для представления ее заинтересованным пользователям.

Роль бухгалтерского учета и его место в многоукладной системе сельскохозяйственного производства связано с формированием информации, с одной стороны, для принятия внутренних управленческих решений о деятельности отдельных подразделений предприятия, затратах производства, себестоимости производимой продукции по видам, местами возникновения и т.д. С другой стороны учетная информация необходима для составления отчетности, которая представляет интерес для широкого круга внешних пользователей, а бухгалтерская отчетность — заключительная функция процесса формирования учетной информации.

Основная роль бухгалтерского учета в рыночной экономике состоит в том, что он создает систематизированную инфор-



мацию об экономических ресурсах (активах), обязательствах и капитале сельскохозяйственного предприятия, отражает факты хозяйственной деятельности по движению скота и птицы, производственных запасов, кормов, выпуску сельхозпродукции, её реализации. Только по данным бухгалтерского учета можно определить все доходы, полученные от реализации продукции (работ, услуг), произведенные расходы, выявить конечный финансовый результат деятельности хозяйства.

Основной смысл предпринимательской деятельности состоит в увеличении прибыли и доходности сельскохозяйственного производства. Вовлекать в хозяйственный оборот активы, которые не могут обеспечить прирост капитала не разумно. В решении этого вопроса значительную роль играет систематизированная информация, позволяющая оценить перспективу положительных результатов, определить возможность увеличения капитала собственника.

Таким образом, отечественную систему бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности необходимо направить на службу рыночной экономики и предпринимательства, создав при этом такую систему формирования текущей и отчетной информации, которая бы учитывала сложившиеся учетные традиции, богатую отечественную теоретическую школу, накопленный практический опыт созданный трудом многочисленных специалистов-бухгалтеров, была бы адекватной реалиям формирующейся украинской многоукладной аграрной экономики.