

Авакян Е.М.

УДК 636

**СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ВЫРАЩИВАНИЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР**

Постановка проблемы. При переходе экономики на рыночные отношения приоритетными становятся интересы собственников, инвесторов, пайщиков, акционеров. Влияние контроля на все стороны производственной и финансовой деятельности организации значительно возрастает. К организации контроля предъявляются качественно новые требования, при этом сегодня особое внимание должно быть уделено внутреннему контролю как важнейшей функции системы управления, как одному из условий эффективного функционирования хозяйствующих субъектов в целом.

Сложность организационной структуры и технологического процесса производства в сельскохозяйственных организациях, делают весьма актуальной проблему внутреннего контроля на предприятиях этой отрасли. Развитие рыночной экономики выдвигает перед отечественной наукой задачу разработки таких систем контроля, которые давали бы возможность в организациях сельского хозяйства на выращивание зерновых культур располагать информацией, необходимой для управления, прогнозировать динамику меняющейся рыночной конъюнктуры, особенно в период падения цен на зерно, анализировать, оценивать и предупреждать возникновение неэффективных расходов.

Расходы предприятия - один из самых значимых факторов влияния на финансовые результаты организаций, а также текущее финансовое состояние и долгосрочные планы развития в новых экономических условиях. Информация о них должна находиться под постоянным контролем через системное отражение в организации в рамках специально разработанных счетов управленческого учета, плановых процедур и методов анализа. Порядок учета расходов для использования во внутреннем контроле требует основательной проработки. [2]

Особенностью внутреннего контроля на выращивание зерновых культур является контроль объема затрат по каждому процессу (в том числе незавершенному) и каждому подразделению, участвующему в процессе производства, но подробные методики организации этого контроля невозможно найти ни в современной научной литературе, ни в практических материалах организаций.

Анализ литературы. Исследования по отдельным аспектам учета, отчетности и контроля затрат в сельскохозяйственных организациях посвящены работы многих ученых-экономистов: Аксененко А.Ф., Белобжецкого И.А., Лисовича Г.М., Соколова Я.В., Ткача В.И., Ткача М.В., Ткаченко И.Ю., Чумаченко Н.Г., Шеремета А.Д., и других.

Целью данной статьи является анализ фактического состояния организации и методики расходов на производство зерна и обоснования мероприятий, направленных по их сокращению.

Изложение основного материала. Сельское хозяйство является отраслью материального производства, производящей сырые продукты растительного и животного происхождения, которые, в свою очередь, являются продовольствием для населения и сырьем для промышленности. Внутренний контроль расходов по данным управленческого учета может служить важным элементом общей структуры обеспечения заинтересованных пользователей достоверной информацией функционирования организации.

Для определения оптимального уровня затрат на выращивание и хранение зерновых культур важное значение отведено показателям, сформированным на базе внеучетных документов. Так, в этой группе показателей большое внимание отведено информации, получаемой из документов:

- агротехнического учета, поскольку в них аккумулируются и обобщаются данные о затратах по видам работ, выполняемые под определенную культуру, нормах и нормативах затрат на 1 га посева, на 1 ц продукции и на весь плановый объем урожая;

- технико-экономической документации, бизнес-планов, производственных планов, в которых систематизируется информация о технологии зернопроизводства, затратах под урожай будущего года, плановых показателей о затратах на зернопроизводство и сбыт зернопродукции, а также смета текущих затрат на производство и калькуляция себестоимости зернопродукции. [3]

Следует отметить, что по данным агротехнического учета обосновывается рациональный набор зерновых культур, оптимальное соотношение озимых и яровых, размещение их по наилучшим предшественникам, повышение доли кормовых культур в структуре пашни для повышения урожайности, обеспечение стабильности в экстремальные годы и устойчивости функционирования зернопроизводства. Результаты решений документально оформляются в технологических картах, почвенных картах, а также в сметах расходов минеральных удобрений на конкретное поле и культуру, под которую вносится удобрение. Это позволяет осуществлять оперативный контроль при выполнении технологических операций, а также текущий контроль при документальном оформлении расхода минеральных удобрений и других материалов (гербицидов, фунгицидов). Кроме того, по данным агротехнического учета анализируется уровень механизации всех процессов, экономическая эффективность использования энергетических мощностей, планируются темпы роста производительности труда и потребность в рабочей силе. На основе результатов анализа принимаются управленческие решения, создающие условия для экономии затрат при возделывании зерновых культур.

Исследования показали, что система внутреннего контроля состоит непосредственно из органов контроля, т. е. органов, учрежденных в организации в целях осуществления внутренних проверок, ревизий. Это могут быть службы внутреннего аудита, контрольно-ревизионный отдел, инвентаризационное бюро

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ВЫРАЩИВАНИЕ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

или даже сторонняя организация, призванная осуществлять постоянный внутренний контроль на фирме на договорных началах.

Следует иметь в виду, что организация системы внутреннего контроля приводит к возникновению дополнительных общепроизводственных затрат, распределяемых между видами производимой продукции (работ, услуг). Эти затраты могут быть весьма ощутимыми, поскольку в системе внутреннего контроля должен работать высококвалифицированный штатный персонал, имеющий в своем распоряжении соответствующее техническое и программное обеспечение. [1]

У каждого предприятия в процессе хозяйственной деятельности образуется системный подход к организации и проведению внутреннего контроля. По этапам проведения контрольных мероприятий различают предварительный, текущий и последующий контроль (рисунок 1)

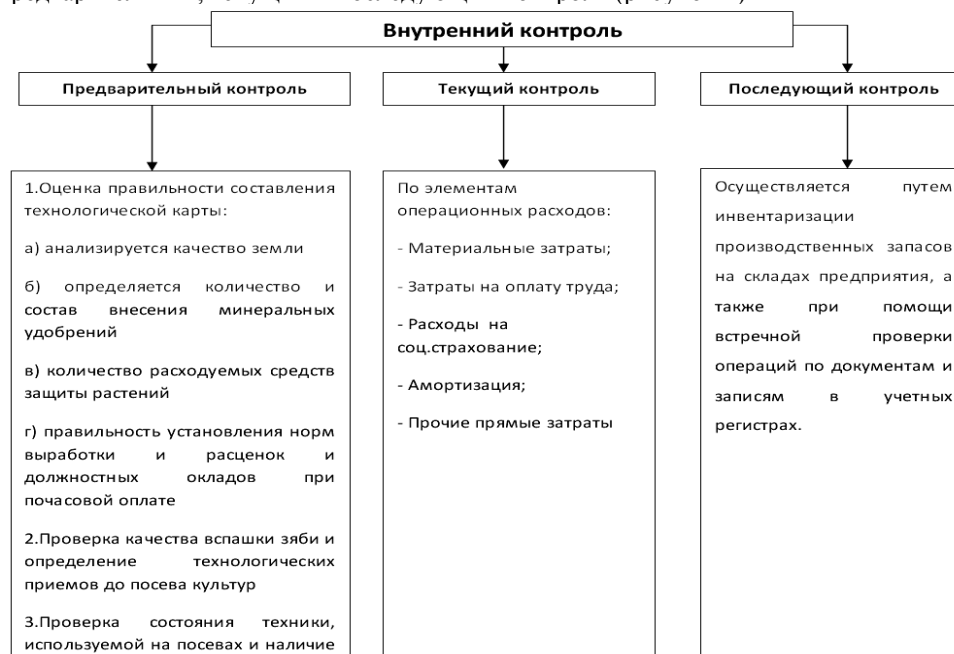


Рис.1. Внутренний контроль расходов производства в ООО «Начало»

Контроль может быть плановым и внеплановым, разовым, постоянным и периодическим. По степени охвата данных может быть сплошным и выборочным.

В зависимости от типа системы внутреннего контроля он может осуществляться с помощью систем ЭВМ или вручную, либо возможна частичная автоматизация отдельных стадий контроля.

Информация по объектам учета затрат является одним из важнейших инструментов контроля за себестоимостью зерновых культур, которое основывается на четком определении состава затрат.

На исследуемом сельскохозяйственном предприятии Черноморского района не используется типовая номенклатура статей затрат, а учет организуется в каждой конкретной сельскохозяйственной организации по-разному.

Качественное выращивание зерновой продукции зависит от оптимального уровня затрат, представленного в технологической карте по выращиванию зерновой продукции. Фактический уровень на единицу полноценного зерна определяется посредством калькуляции себестоимости 1 ц. При этом калькулирование состоит из ряда последовательных расчетов по исчислению себестоимости единицы продукции зерновых культур. Однако калькулирование себестоимости продукции качественного выращивания зерновых культур, в силу действия объективных почвенно-климатических условий, специфических особенностей организации и технологии производства с использованием применяемого метода, несомненно, не учитывает всей сложности зернопроизводства. Относительно интегрированных структур, являющихся объектом проводимого исследования, методика калькулирования себестоимости продукции 10 зерновых культур, имеет свои особенности, обусловленные особенностями организации и технологии производства. Она должна предусматривать порядок исчисления затрат по отдельным технологическим стадиям не только выращивания зерновых культур, но и их хранения.

Контроль формирования расходов на предприятии осуществляется с использованием различных приемов (рисунок 2)



Рис. 2.

На небольших предприятиях с относительно простыми условиями обработки данных такие процедуры контроля не всегда обязательны.

Важным вопросом методического обеспечения контроля себестоимости зерна в условиях функционирования вертикальных интегрированных агроструктур является Достоверное и своевременное отражение в первичных документах необходимой информации о затратах на качественное выращивание и хранение.

Выводы. Большое значение в целях контроля затрат имеет документация по учету выращенной зернопродукции, в состав которой, как показали исследования, на практике входят несколько первичных документов с одинаковыми реквизитами, что приводит к дублированию учетных работ. В целях устранения этого недостатка рекомендуем использовать один существующий документ «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции», в котором предлагаем предусмотреть реквизиты по учету количества, качества и стоимости всех видов продукции зерновых культур. При этом следует отметить, что ведение Дневника рекомендуем осуществлять только на местах приемки временного хранения - на токах, складах.

Что касается организации первичного учета при поступлении зерна на зерноток, то в действующие документы по движению зернопродукции предлагаем ввести показатель «засоренность зерна» для организации учета качества. Кроме того предлагаем унифицировать первичные документы по учету сушки и первичной переработки продукции в один документ «Акт о сушке, сортировке и переработке продукции растениеводства», в который ввести реквизиты: наименование отпущенной в переработку продукции, ее физическая масса, сорт, засоренность зерна, уровень влажности, а также полученных от переработки видов продукции и ее характеристики (качество, влажность, размеры после переработки, потери от брака в производстве).

Источники и литература:

1. Костина З. А. Особенности технологического процесса зернового производства и их влияние на формирование объектов учета затрат и калькулирования / З. А. Костина // Экономические науки. – 2009. – № 12 (61). – С. 347-351.
2. Соколов Б. Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б. Н. Соколов, В. В. Рукин. – М. : Экономика, 2007. – 442 с.
3. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит / Л. В. Сотникова. – М., 2001.
4. Шишковедова Н. Н. Особенности учета зерна на элеваторах / Н. Н. Шишковедова // Главбух. Учет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 7.