

НАУЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОСТАНОВКЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КЛАСТЕРАХ АГРАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Ахмеджанов А.

доцент кафедры Бухгалтерский учет СамИЭС

Аннотация. В данной статье изучены научные подходы к управлению агропроизводственными кластерами и разработаны научные предложения и рекомендации.

Ключевые слова. Кластер, процесс кластеризации, учет кластеров в бухгалтерском учете.

SCIENTIFIC APPROACHES TO MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURAL PRODUCTION CLUSTERS

Akhmedzhanov A.

Associate Professor of the Department of Accounting SamIES

Annotation. This article examines scientific approaches to managing agricultural production clusters and develops scientific proposals and recommendations.

Keywords. Cluster, clustering process, accounting for clusters in accounting.

Эволюция управленческого учета представляет собой такое развитие этой учетной системы, которое рассматривая с любой временной позиции, неизбежно возвращает нас к производственному учету, т.е. к учету затрат и к многочисленным методам их оптимизации, разработанным в разные годы и успешно используемым во всем мире по настоящее время.

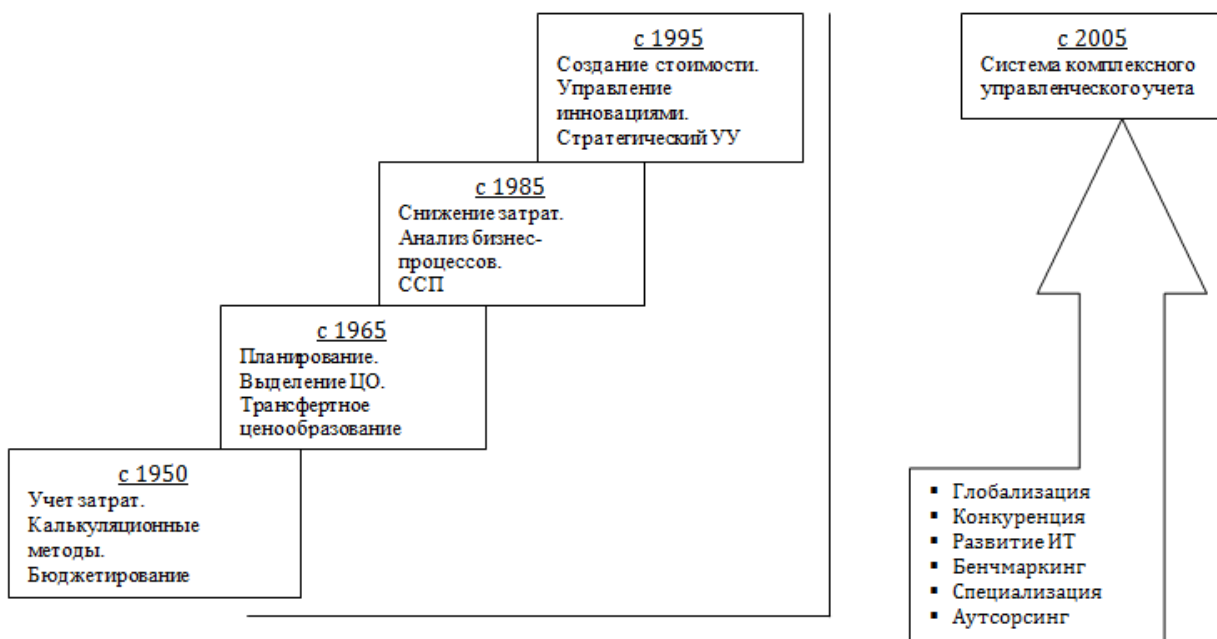


Рис. 1. Этапы развития управленческого учета

Многолетние дискуссии по поводу места производственного учета в системе управленческого учета (одни специалисты считают производственный учет основой управленческого учета, другие – что производственный учет и есть управленческий учет) только подтверждают значимость такого объекта управленческого учета как затраты и его актуальность не только для воздействия на результаты деятельности организации в настоящее время, но и в будущем. Необходимо отметить разнообразие во взглядах ученых и практиков на первостепенность тех или иных объектов и методов управленческого учета в связи с решением управленческих проблем бизнеса. Причем это разнообразие взглядов характерно не только для специалистов разных стран, но и для специалистов в области управленческого учета и менеджмента каждой отдельно взятой страны независимо от уровня ее экономического развития.

Бухгалтерский учет с самого его зарождения носил управленческий характер, поскольку был направлен на сохранение и приумножение богатства (в дальнейшем этот термин не стал так явно использоваться в

бухгалтерском учете, его заменил другой – капитал). Но управление этим объектом учета носило локальный и субъективный характер, поскольку всецело зависело от собственника капитала и его возможностей и желаний расширять или не расширять свою деятельность в условиях имеющихся в изобилии незаполненных рынков, включая и международные. Принцип эффективности управления, ставший актуальным в 40-х годах прошлого века в связи с усилением конкуренции, предопределил необходимость появления управленческого учета как информационной системы поддержки управленческих решений на основе использования всех известных на тот момент времени методов учета затрат и их оптимизации, определяющих калькуляционный учет, развитие которого по сути и характеризует эволюцию управленческого учета.

Унаследовав от калькуляционного учета передовые методы калькулирования, управленческий учет успешно внедрился в практику организаций и превратился в активный инструмент оптимизации производства. Система бухгалтерского учета в мировой практике формировалась в течение длительного периода времени и развивалась, прежде всего, как совокупность национальных учетных систем. Известно, что качественное состояние национальных учетных систем в большей степени определяется историческими традициями и уровнем экономического развития той или иной страны. В связи с этим наиболее состоявшиеся в экономическом отношении страны имеют и самый высокий уровень развития учетной системы. Несмотря на это управленческий учет в любой организации любой страны может успешно строиться на основе всего арсенала разработанных в мире, апробированных и доказавших свою состоятельность, технологий.

Изучение и анализ развития управленческого учета в мире позволяет сделать вывод о том, что управленческий учет постоянно изменяется в связи с изменениями конкурентной среды, и эволюция управленческого

учета – это прежде всего эволюция методов воздействия на затраты, а следовательно и результаты деятельности хозяйствующих субъектов. Современное состояние управленческого учета во всем мире характеризуется все большей ориентацией на внешнюю среду, что расширяет рамки утвердившегося понятия управленческого учета как учета внутреннего, и требует дальнейшего совершенствования арсенала применяемых учетных технологий.

Это актуализирует необходимость дальнейшего исследования особенностей существующих моделей управленческого учета с целью построения эффективной информационной системы, способной обеспечить менеджеров всех уровней управления организаций релевантной информацией.

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности.

С середины XX века произошло повышение концентрации капитала, усиление конкуренции и инфляции, ускорилась изменчивость внешней и внутренней сред и возросла зависимость эффективности функционирования организации от происходящих изменений. При этом в странах с развитой рыночной экономикой произошли значительные изменения в системе бухгалтерского учета, которые привели к формированию управленческого учета, как самостоятельной области бухгалтерской деятельности.

Данное направление учета продолжает интенсивно развиваться. Западные исследователи в этой области, такие как Ворд К., Друри К., Каплан К., Хорнгрен С. и др., а также российские исследователи Алексеева О., Кондраков Н., Николаева О., Николаева С., Палий В. и др. открывают

все новые обширные возможности его дальнейшего развития и применения в управлении организацией.

Переход экономики к рыночным условиям хозяйствования значительно усложнил процесс управления организацией, а, следовательно, и задачи, стоящие перед системой бухгалтерского учета, как информационной системой, обеспечивающей измерение, обработку и передачу финансовых данных.

Важнейшими задачами управления в условиях рыночных отношений является выработка и реализация решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации.

Это требует от руководителей, менеджеров не только высокого профессионализма, но и умения адекватно оценить и своевременно отреагировать на изменение экономических процессов и режимов функционирования организации, что во многих случаях вызывает затруднения в связи с недостатком аналитических и оперативных данных, сформированных в традиционной системе бухгалтерского учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Зубарева О.А. Формирование учетного обеспечения в сельскохозяйственных организациях [Текст] / О.А. Зубарева // Бухгалтерский учет. 2009. № 3. С. 4.

2. Осмонова А.А. Cluster approach in the development of the agrarian economy of the Kyrgyz Republic [Текст] = Кластерный подход в развитии аграрной экономики Кыргызской Республики / А.А. Осмонова // European Applied Studies: modern approaches in scientific researches, II International scientific conference. Stuttgart: ORTPublishing, 2013. P. 45–50.

3. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами [Текст]: учебное пособие / Л.В. Попова, В.А. Константинов,

И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и сервис, 2008. 272 с.