



Управленческий учет по сегментам деятельности сельхозорганизаций

А. Х. Раменов,
д. э. н., профессор,
Российский государственный
аграрный заочный университет,
allrametov@yandex.ru

Для эффективного ведения управленческого учета в хозяйствующих субъектах необходимо четко определить количество и размеры сегментов деятельности сельскохозяйственных организаций. При этом сегменты деятельности сельскохозяйственных организаций необходимо систематизировать и увязать с применением управленческого учета затрат на производство.

В этой связи нужно принять во внимание функциональную принадлежность конкретных затрат к определенному сегменту деятельности сельскохозяйственных организаций.

С экономической точки зрения сегменты являются составной частью той или иной сферы деятельности организации и могут использоваться для характеристики производственной и организационной сфер деятельности организации.

Сегменты предпринимательской деятельности — это центры ответственности, которые связаны с производством определенного вида продукции и ее сбытом. Их дифференциацию можно рассматривать применительно к отраслевому признаку и географическому региону.

Многообразие соответствующих вариантов их обособления в общем виде может быть сведено к некоторой иерархической системе, состоящей из трех ступеней: производство — продукция — сбыт.

Такое обособление сегментов исходит из их различного экономического содержания и роли в создании продукта и новой стоимости, принадлежности к разным сферам деятельности.

С учетом целевого назначения сегментов деятельности в сельскохозяйственной организации, основными условиями их построения в управленческом учете является:

— территориальная обособленность, при которой сегменты должны находиться в едином комплексе в пределах определенной территории организации и ее подразделений. Иначе большая часть сегментов окажется раздробленной, что приведет к неточностям при определении себестоимости производимой продукции; вместе с тем, усложнится и контроль над экономичностью производства и управления производством;

— производственная обособленность, означающая, что в данном сегменте должны выполняться разные по содержанию и назначению работы, использоваться различная сельскохозяйственная техника с разным уровнем затрат на единицу производимой продукции или отработанного времени;

— возможность установления персональной ответственности за производственной деятельностью отдельных сегментов организации; эффективность контроля над производством и обращением во многом зависит от степени дифференциации ответственности за затраты в каждом подразделении организации; область ответственности определяется структурой административного и производственного управления по сегментам деятельности;

— в соответствии с единой методологией управленческого учета и возможностями разграничения затрат в установленном порядке можно использовать при экономических расчетах обоснованные, однородные методы распределения затрат по сегментам деятельности и производимым видам продукции.

При этом проводится обоснование их однородности и сопоставимости по определенным признакам, которые предназначены для решения двух основных задач:

— обеспечения контроля над экономичностью работы отдельных подразделений организаций для сопоставления полученных результатов по каждому из них;

— повышения точности и степени детализации их расходов, особенно в многоотраслевых подразделениях, производящих большой ассортимент продукции.

В настоящее время продукция, производимая подразделениями организаций, определяется большим числом номенклатур обособленных видов продуктов или оказываемых услуг и степенью их повторяемости.

Отличительная особенность этого технологического процесса в том, что в большинстве случаев он связан с различными видами продукции разной степени готовности и должен быть ограничен во времени.

Необходимость разграничения сегментов производимой продукции связана с распределением расходов по возмещению стоимости основного капитала, амортизации материальных ценностей, износу производственных фондов, резервных списаний и начислений. При этом большое значение имеет сегментация производимой подразделениями продукции. По экономическим обособлениям ее можно подразделить на основную, сопряженную и побочную.

Сегменты деятельности по поведенческим признакам покупателей делят на группы в зависимости от их

знаний, характера использования товара и реакции на этот товар. Многие считают поведенческие переменные наиболее подходящей основой для моделирования сегментов рынка. В целом, определение сегментов деятельности сельскохозяйственных организаций происходит по следующим моделям (см. таблицу).

Из таблицы видно, что в общем виде производственные подразделения организаций подразделяются на 4, производимая продукция на 2, зона рынка на 4 сегмента, исходя из целевого назначения соответствующей деятельности организаций по видам продукции и потребностей покупателей на рынке.

Следует обратить внимание на сегмент хранения продукции, где кроме складов, токов, кладовых местами ее дополнительного хранения являются приемные пункты подразделения, в которых систематически осуществляется ее анализ и доработка.

Необходимым требованием при определении сегментов деятельности подразделения организации является возможность ведения раздельного учета по производствам, работам и услугам или видам готовой продукции.

| Производственные подразделения – центр ответственности | Производимая продукция | Зона сбыта продукции |
|--|--|---|
| <p><i>По степени специализации и концентрации производства:</i></p> <p>в растениеводстве: структурные подразделения; подрядные коллективы (коллективные и арендные бригады); механизированные звенья;</p> <p>в животноводстве: фермерское хозяйство; животноводческие фермы; чабанские бригады;</p> <p>в зависимости от технологического цикла: начальные, промежуточные, конечные.</p> <p><i>По целевому назначению:</i> основные; вспомогательные; сопутствующие.</p> <p><i>По характеру разграничения:</i> конкретные; абстрактные; общие; единичные; устойчивые; временные</p> | <p><i>По экономическим обособлениям:</i> основные; сопряженные; побочные.</p> <p><i>По стадиям последовательности:</i> места хранения; участок отгрузки; транспортные доставки</p> | <p><i>По территориальным признакам:</i> государство; область; регион; города; районы.</p> <p><i>По демографическим признакам:</i> пол; возраст; семьи; уровень доходов; род занятий; образование; религиозные убеждения; раса; национальность.</p> <p><i>По психографическим признакам:</i> класс; образ жизни; характеристика личности.</p> <p><i>По поведенческим признакам:</i> знаний; отношений; характеру; реакции на товар</p> |

Литература

1. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник/ Н. Д. Врублевский. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.
2. Раметов А. Х. Модели построения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях: Монография/ А. Х. Раметов. – М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2012. – 171 с.
3. Соколов А. А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ/ А. А. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 288 с.