

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

Научная статья

УДК 657:664

doi:10.46554/1993-0453-2021-8-202-57-67

Построение системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях пищевой промышленности

Татьяна Анатольевна Корнеева¹, Любовь Александровна Спиридонова²

^{1,2} Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия

¹ korneeva2004@bk.ru

² lspiridonova18@gmail.com

Аннотация. Рассматриваются вопросы функционирования системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях пищевой промышленности с учетом их специфики в условиях развития современной экономической среды, где чрезвычайно востребованной становится информация, доступная в концепции управленческого учета с задачей принятия управленческих решений руководством компании. Обосновано применение оптимальных для компаний пищевого производства методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяющих реализовать возможности в режиме реального времени контролировать отклонения фактических затрат от их нормативных значений, своевременно принимать управленческие решения по реагированию на выявленные отклонения. Выделены направления развития управленческого учета, раскрыт механизм формирования системы бюджетов с использованием методов наблюдения и выборки. Проведен анализ практики ведения бюджетирования на предприятии пищевой промышленности, выявлены проблемы, связанные с отсутствием единой методологии формирования бюджетов. Предложено на начальном этапе формировать некоторые основные операционные бюджеты с последующим внедрением системы бюджетирования по видам деятельности.

Ключевые слова: система управленческого учета, метод калькулирования себестоимости, бюджетирование, бюджетирование по видам деятельности (АВВ), учет затрат по видам деятельности (АВС-костинг)

Основные положения:

♦ обоснована необходимость дополнения системы бухгалтерского учета блоком управленческого учета, включающим структурированный механизм бюджетирования с целью повышения эффективности деятельности экономического субъекта;

♦ определены ключевые центры затрат, методы учета затрат и калькулирования себестоимости, характерные для предприятий пищевого сектора, рекомендована совокупность методов калькулирования себестоимости, позволяющих провести достоверное и своевременное определение себестоимости выпускаемой продукции;

♦ предложен подход по поэтапному внедрению бюджетирования по видам деятельности на предприятиях пищевого производства.

Для цитирования: Корнеева Т.А., Спиридонова Л.А. Построение системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях пищевой промышленности // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2021. № 8 (202). С. 57–67. doi:10.46554/1993-0453-2021-8-202-57-67.

Original article

Building a management accounting and budgeting system at food production enterprises

Tatiana A. Korneeva¹, Lyubov A. Spiridonova²

^{1,2} Samara State University of Economics, Samara, Russia

¹ korneeva2004@bk.ru

² lspiridonova18@gmail.com

Abstract. The issues of the management accounting and budgeting system functioning at food production enterprises are considered, taking into account their specifics in the development conditions of the modern economic environment, where the information becomes extremely in demand: that information is available in the management accounting concept with the task of making management decisions by the company's management. The article investigates the application of cost accounting methods that is optimal for food production companies and the calculation of the production cost which allow real-time monitoring of deviations of actual costs from their normative values, timely making management decisions to respond to identified deviations. The development directions of management accounting are highlighted, the mechanism of forming a system of budgets using observation and sampling methods is revealed. The analysis of the budgeting practice at the food production enterprise is carried out, the problems associated with the lack of a unified methodology for forming budgets are identified. It is proposed at the initial stage to form some basic operating budgets with the subsequent introduction of a budgeting system by activity types.

Keywords: management accounting system, cost calculation method, budgeting, budgeting by type of activity (ABB), cost accounting by type of activity (ABC-costing)

Highlights:

- ◆ the necessity of supplementing the accounting system with a management accounting unit that includes a structured budgeting mechanism in order to increase the efficiency of an economic entity is substantiated;
- ◆ the key cost centers, cost accounting and cost calculation methods characteristic of food sector enterprises are identified, a set of cost calculation methods is recommended that allow a reliable and timely determination of the cost of products;
- ◆ an approach is proposed for the phased implementation of budgeting by activity types at food production enterprises.

For citation: Korneeva T.A., Spiridonova L.A. Building a management accounting and budgeting system at food production enterprises // Vestnik of Samara State University of Economics. 2021. No. 8 (202). Pp. 57–67. (In Russ.). doi:10.46554/1993-0453-2021-8-202-57-67.

Введение

В рамках существующей экономической ситуации одной из приоритетных задач для субъектов экономики является построение оптимальной системы управления затратами, обеспечившей бы ему платеже-, кредито-, конкурентоспособность и устойчивое финансовое состояние. В данной связи каждая компания определяет важность и механизм взаимозависимости таких категорий, как «затраты», «издержки», «расходы», с целью подбора инстру-

ментария по их учету, анализу и контролю в рамках требований российского законодательства. При рассмотрении роли затрат в процессе учета, контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью очевидным становится факт их прямолинейной взаимосвязи с основополагающей целью всех коммерческих предприятий – максимизацией прибыли. Для упрощения механизма их взаимодействия на данный момент экономические субъекты располагают вариативными ме-

тодами учета затрат, позволяющими оптимизировать их, а также минимизировать гипотетические и реальные риски. Важно отметить, что в условиях российской действительности категории «учет затрат» и «калькуляция себестоимости» не отождествляются, а интегрируются в систему управленческого учета, включающую наряду с учетными функциями и функцию планирования и контроля затрат.

Запросы менеджмента экономического субъекта к системе управленческого учета (СУУ), в которой генерируется финансовая и нефинансовая информация о планируемых и понесенных затратах, определяют необходимость дальнейшего совершенствования СУУ, развития его теоретико-методических и организационных положений и перспектив.

В это же время специфика одной из важнейших отраслей агропромышленного комплекса России, обеспечивающая население хлебобулочными и кондитерскими изделиями, ставит предприятия пищевой промышленности перед выбором: продолжать производство продукции, пытаясь сохранить конкурентоспособность различными способами, опираясь лишь на систему бухгалтерского учета, ведение которого является обязательной процедурой согласно законодательству, или совершенствовать производство, дополняя блок бухгалтерского учета системой управленческого учета и структурированной системой бюджетирования, предоставляя менеджменту компаний повышать эффективность деятельности, принимая экономически обоснованные решения по наилучшему использованию всех видов ресурсов экономического субъекта.

Целью написания статьи является разработка рекомендаций по построению эффективной системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях пищевой промышленности.

Методы

Основные методы исследования, примененные в данной статье, – метод системного анализа, метод наблюдений за исследуемыми объектами, сравнения, выборки. На основе метода системного анализа проведен сравнительный анализ теоретических положений, сформулированных в работах российских и за-

рубежных ученых, и практики ведения управленческого учета на предприятиях сферы пищевой промышленности. С использованием методов наблюдения и выборки раскрыт механизм формирования структурированной системы бюджетов.

Объектами исследования являются отдельные элементы управленческого учета российских предприятий пищевой отрасли. Предметом исследования выступают вопросы функционирования системы управленческого учета и бюджетирования на предприятиях пищевой промышленности с учетом их специфики в условиях развития современной экономической среды. Информационной базой исследования послужили научные публикации по исследуемой тематике, отчетность российских предприятий пищевой отрасли.

Результаты

Любая система учета базируется на определенной методике, учитывающей отраслевую специфику, для предприятий пищевой промышленности, в частности, она «по умолчанию» должна учитывать особенности данной отрасли. Управление затратами предприятия пищевой промышленности необходимо осуществлять как на уровне компании, так и деконструировать по центрам ответственности (центры затрат), в качестве которых, на анализируемом предприятии, например, выступают отдельные производства:

- ♦ производственные участки (линии):
1 цех – производство хлебобулочных изделий,
2 цех – производство слоеных и сдобных изделий,
3 цех – производство кондитерских изделий;
- ♦ вспомогательные производства: департамент закупок и снабжения, транспортный цех, сбытовой департамент, департамент продаж, производственно-технологическая лаборатория, департамент маркетинга.

Для первой группы центров затрат – производственных участков – управленческий учет строится на основании предварительного планирования. Такая система позволяет достичь главной цели СУУ – повысить эффективность организации производственно-хозяйственной, а также финансовой деятельности предприятия, основываясь на процессе полу-

чения и анализа учетной информации о работе всех центров ответственности компании.

В настоящий момент многие предприятия сферы пищевой промышленности в России применяют откровенно устаревший метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, традиционно называемый «котловой» метод. Несмотря на то что данный метод в российских экономических условиях наиболее прост в использовании, главным его недостатком является недостоверный расчет себестоимости выпускаемой продукции предприятия пищевой промышленности и, как следствие, не обоснованное экономическими расчетами установление цены на выпускаемую продукцию, что, в свою очередь, препятствует объективной оценке финансовых результатов, а также рентабельности хозяйственной деятельности экономического субъекта [1]. Еще одним объективным фактом является значительная доля общепроизводственных расходов (более 40%) в себестоимости продукции пищевой промышленности, которые, как правило, распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих, что не позволяет оценить действительный вклад таких расходов, как расходы на содержание и ремонт оборудования, в создание стоимости выпускаемого продукта. На практике существует множество объективных факторов, не позволяющих рекомендовать единую методику распределения общепроизводственных затрат в сфере пищевой промышленности, а именно: дифференциальная структура и величина затрат, разный уровень механизации и автоматизации, комплексность общепроизводственных затрат и др.

Оптимизировать систему бухгалтерского и управленческого учета позволит использование сочетания нормативного и попроцессного методов учета затрат, которое позволит с определенной оперативностью проводить мониторинг отклонений фактических затрат от их плановых значений для своевременного реагирования по выявленным неблагоприятным отклонениям. Попроцессный метод, в свою очередь, целесообразно дополнить элементами метода, получившего широкое распространение в зарубежной практике, – ABC-костинга, предусматривающего дифференцированный

подход к распределению косвенных расходов через установление драйверов затрат и использование этой информации при планировании, учете и контроле производственных и сбытовых расходов предприятий пищевой промышленности.

Кроме этого, появится возможность достижения следующих целей:

- ♦ проводить более точную оценку стоимости используемых в производстве сырья и ресурсов;

- ♦ выявлять и устранять затраты, не изменяющие потребительскую ценность продукции предприятия пищевой промышленности;

- ♦ анализировать эффективность ежегодно осуществляемых запланированных на предприятии мероприятий.

Для компаний сферы пищевой промышленности неотъемлемым моментом деятельности является непрерывный контроль всех этапов производства продукции. Превышение фактических затрат относительно плановых значений может свидетельствовать как о нарушении технологии производства, так и о несоблюдении режима экономии, что может угрожать достижению главной цели любого коммерческого предприятия – получению максимальной прибыли с минимальными издержками в условиях сложившейся экономической среды.

В связи с тем, что объемы производства пищевых предприятий в современных экономических условиях практически полностью зависят от спроса на продукцию и ее новизны, руководство и лица, отвечающие за корпоративное управление, должны осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль издержек производства. Контроль на операционном уровне компании и подготовка соответствующих отчетов должны быть регулярными, в отдельных случаях – ежедневными. Контроль проводится на основе сравнения как финансовых, так и нефинансовых показателей, их запланированного и фактического уровней. Управленческий контроль, осуществляемый на уровне среднего менеджмента, должен проводиться путем сравнения фактических показателей деятельности с краткосрочными и среднесрочными планами, информация о фактических результатах должна

направляться менеджерам, ответственным за осуществление этой деятельности, в виде формализованных форм обратной связи в формате отчетов с набором соответствующих финансовых показателей. На более высоком уровне иерархии отчеты могут формироваться с определенной периодичностью с целью оценки деятельности компании и ее стратегической позиции в контексте стратегического плана с использованием как внутренней, так и внешней информации.

Бюджетирование, представляющее собой планирование в краткосрочной перспективе в системе управления компанией, позволяет спрогнозировать ограниченное количество ресурсов и факторов производства в релевантных переделах, дать оценку результатам отдельных центров ответственности или сегментов деятельности и их роли в достижении общих стратегических и оперативных целей деятельности [2].

Американский Институт CIMA сертифицированных бухгалтеров и специалистов по управленческому учету трактует бюджет как количественный план на выбранный период времени, содержащий планируемые объемы продаж и выручку, планируемый объем ресурсов, прямых затрат и расходов, активов, обязательств и денежных потоков. Целями бюджетного планирования и системы контроля является обеспечение коммуникации, координации и контроля внутри компании [3].

Стандартный бюджетный процесс состоит из следующих этапов. На подготовительном этапе формируются цели экономического субъекта на бюджетный период, которые раскрываются участникам бюджетного процесса. На этом же этапе участники обеспечиваются необходимыми формами для заполнения бюджетных значений и доступом к требуемым нормативным документам. Затем происходит формирование всеми участниками бюджетного процесса бюджетов на сформированные цели экономического субъекта. На следующем этапе подготовленные проекты отдельных бюджетов предоставляются в планово-финансовую службу компании, где инициируется процедура согласования отдельных бюджетов между собой. После процедуры согласования отдельных бюджетов происходит их корректи-

ровка, как правило, путем нескольких итераций планируемых показателей бюджетов и утверждение итогового документа высшим исполнительным органом экономического субъекта. На следующем этапе происходит исполнение бюджета, в процессе исполнения параллельно проводится, как правило, непрерывный мониторинг бюджетных показателей. С определенной во внутренних локальных актах периодичностью производится контроль исполнения бюджета и отслеживание отклонений фактических показателей от бюджетных. На завершающей стадии проводится анализ исполнения бюджета и формируется отчет об исполнении бюджета. Одновременно завершающая стадия является подготовительной стадией для составления бюджета на следующий бюджетный период, делая процесс бюджетирования в компании непрерывным.

Традиционно все бюджеты по форме делят на 4 категории:

1) основные или финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов (БДР), бюджет движения денежных средств (БДДС), расчетный баланс или бюджет баланса или прогноз по балансовому листу (РБ);

2) вспомогательные бюджеты, включающие кредитный план, план целевых поступлений и финансирования, план капитальных затрат;

3) специальные бюджеты: бюджет распределения различных видов прибыли, как правило чистой прибыли, планы отдельных проектов и программ;

4) операционные бюджеты, необходимые для более точного составления основных (финансовых) бюджетов [4].

На исследуемом предприятии действующим бюджетом является единый финансовый план, называемый Прогнозом (аналог традиционного БДР), составляемый ежемесячно на плановый год методом «скользящее бюджетирование»: фактические показатели сравниваются с первоначальным годовым планом (бюджетом), а на каждый текущий месяц бюджет пересматривается в силу учета основных экономических факторов (например, цены на основное сырье – муку) и одновременно формируется первоначальный прогноз на будущий месяц. Применяемая методика позволяет

проконтролировать приблизительную величину получаемой прибыли с учетом влияния экономической среды, смягчив воздействие основных негативных факторов (например, рост затратноемкости производства).

Сам бюджет как форма документации представляет собой прогноз объема продаж и основных видов расходов, целевых показателей прибыли, рентабельности и налоговой нагрузки (платежей по земельному, транспортному налогу и налогу на прибыль), но не является документом, содержащим всю необходимую и исчерпывающую информацию для руководства.

Наиболее значимые статьи рассматриваемого бюджета: затраты на муку (является самой затратноемкой статьей калькуляции), затраты на сырье прочее (представляет, как правило, существенную величину), затраты на оплату труда, затраты на газ, воду, электроэнергию, затраты на доставку продукции, включающие оплату специализированных услуг на условиях аутсорсинга.

На начальном этапе происходит формирование единой производственной программы, исходя из нее оценивается сумма основных затрат (например, на сырье, упаковку), в связи с чем возникает необходимость в составлении

формализованного и конкретного бюджета закупок, что входит в компетенцию руководителя департамент закупок и снабжения. Также благодаря разработанной программе можно приблизительно идентифицировать величину выручки в денежном выражении с учетом скидок, согласно договорам – на этом этапе и формируется Прогноз доходов и расходов и завершается процесс бюджетирования.

Исследуя аналитические возможности системы управленческого учета и бюджетирования анализируемого предприятия пищевой промышленности, было выяснено, что конечный этап можно продолжить и получить в результате данные, которые позволят контролировать денежные потоки, оценить величину чистой прибыли и определить основные направления ее распределения, т.е. составить бюджеты, ранее не применявшиеся в деятельности исследуемого экономического субъекта: бюджет движения денежных средств (БДДС) – план движения денежных средств, отражающий все поступления и списания денежных средств в результате хозяйственной деятельности, а также специальный бюджет – бюджет распределения чистой прибыли (БРЧП), примерная схема формирования которых представлена на рисунке.



Рис. Процесс составления бюджета движения денежных средств и бюджета распределения чистой прибыли

В качестве рекомендации по трансформации процесса бюджетирования, являющегося неотъемлемой частью инструментария управленческого учета, после проведения анализа процесса бюджетирования рассматриваемого предприятия пищевой промышленности для поддержания продуктивности собственного производства и сохранения конкурентного преимущества в отрасли на первом этапе рекомендуется ежемесячно на базовый год составлять следующую систему бюджетов:

1) некоторые основные бюджеты:

◆ бюджет доходов и расходов, составляемый, например, методом «скользящее бюджетирование»: фактические показатели сравниваются с первоначальным годовым планом (бюджетом), а на каждый текущий месяц бюджет пересматривается в силу учета основных экономических факторов (например, цены на основное сырье – муку) и одновременно формируется первоначальный прогноз на будущий месяц. Применяемая методика позволит проконтролировать приблизительную величину получаемой прибыли с учетом влияния экономической среды, смягчив воздействие основных негативных факторов (например, рост затратно-емкости производства);

◆ бюджет движения денежных средств, формирующийся согласно следующей структуре: по сумме выручки с учетом предусмотренной для конкретного контрагента скидки, закрепленной в договоре, проводят корректировки на сумму отсрочки по договору, дебиторской и кредиторской задолженностей, включая информацию о начальных остатках, поступлении и расходовании денежных средств, их конечных остатках, после чего все данные приводят в единый формализованный вид;

2) бюджеты по видам деятельности, такие как:

◆ бюджет продаж, отражающий в соответствующих аналитических разрезах по видам продукции и сегментам деятельности с шагом планирования 1 месяц продажи готовой продукции, а также в целом по экономическому субъекту;

◆ бюджет запасов готовой продукции, включающий натуральные и стоимостные показатели по остаткам готовой продукции с требуемым уровнем детализации;

◆ бюджет производства, показывающий объем производства продукции в месяц по видам продукции в натуральных и стоимостных показателях. После которого также рассчитываются бюджет прямых материальных затрат, трудовых затрат, бюджет основных производственных расходов (по каждому цеху, по статьям расходов);

3) некоторые из специальных бюджетов, например, бюджет распределения чистой прибыли, формирующийся согласно следующей структуре: по сумме выручки с учетом предусмотренной для конкретного контрагента скидки, закрепленной в договоре, проводят корректировки на сумму отсрочки (по договору), включая информацию о прочих доходах и расходах, а также налоговых платежах, и получают сумму чистой прибыли, одновременно определяя направления ее расходования (дивиденды, инвестирование, погашение кредитов).

На следующем этапе трансформации традиционной системы бюджетирования для предприятий пищевой промышленности предложено внедрение метода бюджетирования по видам деятельности (АВВ), способствующего реализации общей стратегии компании, быстрому реагированию на фактические или возможные изменения стратегии, поскольку представляет процесс управления компанией как процесс управления суммой взаимосвязанных частей.

Для эффективной деятельности выявляются ключевые факторы успеха, показатели деятельности, которые позволяли бы контролировать прогресс в их достижении. Внимание при этом концентрируется на деятельности в целом, а не на отдельных частях, что позволяет наиболее рациональным и результативным образом подходить к вопросу распределения ресурсов.

Основными объектами бюджетирования при рассматриваемой системе бюджетирования АВВ выступают так же, как и при традиционном бюджетировании, центры ответственности, создаваемые на базе структурных подразделений, руководители таких центров наделяются определенными правами, обязанностями и ответственностью за результаты деятельности.

Сферу ответственности в системе бюджетирования АВВ формируют виды и группы видов деятельности, включая бизнес-процессы в целом. При этом возникает проблема группировки видов деятельности для создания центров ответственности. Основным принципом при решении данного вопроса должен стать анализ соотношения «затраты/выгоды».

Отличительной чертой АВВ-системы является ее функционирование в условиях процессно-ориентированной системы управления экономическим субъектом либо в условиях комбинированной системы управления с элементами функциональной и процессной организационной структуры, сущность которой заключается в том, что каждое подразделение выполняет определенный вид бизнес-процесса:

♦ основной, выполняемый в центре прибыли и выделяемый по производимым продуктам и оказываемым услугам. Для рассматриваемого предприятия пищевой промышленности это: 1 цех – производство хлебобулочных изделий, 2 цех – производство слоеных и сдобных изделий, 3 цех – производство кондитерских изделий.

♦ обеспечивающий процесс, выполняемый в центре затрат или доходов. Для рассматриваемого предприятия пищевой промышленности это: департамент закупок и снабжения, транспортный цех, сбытовой департамент, департамент продаж, производственно-технологическая лаборатория, департамент маркетинга.

Указанная типология бизнес-процессов обоснована тем, что основные бизнес-процессы добавляют ценность для потребителя, а обеспечивающие бизнес-процессы необходимы для экономического субъекта, однако ценности для потребителя не добавляют. При этом может быть использована информация о стадии жизненного цикла продукта.

При внедрении системы бюджетирования АВВ все расходы распределяются на прямые, как правило, это затраты на материальные ресурсы, и косвенные расходы, декомпозируемые в свою очередь по видам деятельности компании. Прямые расходы относят на основные процессы и продукты внутри процесса по прямому признаку, косвенные – на центры от-

ветственности и затем на продукты исходя из драйвера затрат, за который несет ответственность соответствующий менеджер.

Общие требования к составлению бюджетов применимы и при бюджетировании по видам деятельности. Бюджет должен быть формализован и иметь стандартную форму, показатели, включаемые в бюджет, должны быть достижимыми и обоснованными, должна быть обеспечена точность показателей бюджета. Вместе с тем бюджет должен быть гибким, предусматривать возможность изменений при возникновении новых фактов хозяйственной жизни или событий в бизнес-среде.

При наличии в компании действующей системы управленческого учета по видам деятельности (АВС-костинг) и бюджетирования по видам деятельности (АВВ) формируется возможность проводить сравнительный анализ бюджетных и фактических показателей не только в разрезе структурных и функциональных сегментов, продуктов, но и проводить сравнение планируемых и фактических значений драйверов затрат и обосновывать результативность и успешность деятельности отдельных сегментов или центров ответственности, на контролируемости затрат проводить анализ эффективности руководства соответствующего центра.

Таким образом, АВВ-система позволяет выстраивать эффективную финансовую модель управления экономическим субъектом благодаря использованию бюджетного подхода, а бюджет позволяет координировать и конкретизировать в финансовых показателях проекты отдельных менеджеров. Основной целью бюджетирования в этих условиях является организация управления с учетом упущенных возможностей. Важным этапом организации эффективного бюджетирования является проведение контроля за выполнением плановых показателей, причем основной задачей здесь будет не регистрация самого факта отклонения, а выявление причин недостижения бюджетных показателей и определение неиспользованных потенциальных возможностей.

Обсуждение

Анализ научных публикаций показал, что вопросы в области управленческого учета и

бюджетирования рассмотрены в работах А. Апчерч, М.А. Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича [5–7]. М.А. Вахрушина отмечает, что целью создания СУУ является информационная поддержка менеджмента в принятии решений, контроль, планирование и прогнозирование деятельности экономического субъекта. В.Б. Ивашкевич главную роль СУУ в системе корпоративного управления отводит информированию менеджмента для принятия решений по управлению экономикой предприятия и оценке эффективности выполнения принятых менеджментом решений. А. Апчерч считает, что бюджетирование по видам деятельности является цельной философией и связывает с ним положительные черты стратегического управленческого учета.

В.А. Маняева называет бюджетирование инструментом не только планирования, но и управленческого учета, выделяя бизнес-процессы или виды деятельности в качестве основы построения стратегических бюджетов в рамках реализации методологического подхода к бюджетированию – АВВ-метода (Activity Based Budgeting) [8].

О.В. Ашмарова и Е.А. Федулова считают, что оптимизация себестоимости продукции пищевой промышленности имеет тесную связь с обеспечением продовольственной безопасности страны, ее возможно осуществить включением информационных технологий в учетно-аналитическую систему, содержащую СУУ [9]. Авторы отмечают, что в России автоматизированные информационные системы управления компаний достаточно адаптированы к бизнес-условиям пищевой промышленности, при этом они специализированы по направлениям отрасли, развивается аналитический функционал для осуществления стратегического планирования.

Вместе с тем наиболее значимыми факторами, оказывающими влияние на трансформацию технологий СУУ предприятий пищевой промышленности в настоящее время, являются:

1) методологические разработки по стандартизации процесса управленческого учета и бюджетирования, учитывающие отраслевую специфику указанных экономических субъектов;

2) специализированное программное обеспечение, средства облачных технологий, нейронные сети, анализ больших данных.

Так, кроме программных продуктов 1С:Предприятие, 1С:Склад, предприятия также используют специальные программные продукты, более подходящие для управленческого учета, – 1С:ERP (Enterprise Resource Planning) – «планирование ресурсов». Данная программа отличается направленностью стратегии предприятия, которая главным образом нацелена на управление следующими факторами его хозяйственной жизни: финансами (ведение бухгалтерского и налогового учета, бюджетирование), трудовыми кадрами, активами, взаимодействиями с партнерами, ведением подробной истории операций с клиентами.

О.И. Аверина, проводя исследование практики внедрения управленческого учета на предприятиях пищевой промышленности отдельного региона, отмечает, что управленческий учет пока неактивно используется на предприятиях производства пищевых продуктов [10]. Такую ситуацию автор связывает с необходимостью разработки методических основ по ведению и организации управленческого учета и бюджетирования, как его составной части.

Однако до настоящего времени не разработаны соответствующие отраслевые методические рекомендации по организации и методике управленческого учета в части учета затрат, калькулирования и бюджетирования, следовательно, вопросы целесообразности и рациональности применения различных методов учета затрат, видов бюджетов и технологии их составления являются дискуссионными.

Заключение

Таким образом, можно сделать вывод, что система управленческого учета все быстрее приобретает стратегическую направленность. Создаваемые системы учета затрат (ABC-костинг) и бюджетирования (АВВ) могут быть использованы в компании как вместе, так и по отдельности. При этом выявляются виды деятельности, определяющие финансовые показатели для каждой функции, информация об уровне такой деятельности используется для

принятия решений о распределении ресурсов, результативности и эффективности осуществления вида деятельности и анализа отклонений от бюджета. Успешность их применения зависит от организации процессов учета и бюджетирования показателей, а также последующего анализа и контроля на предприятиях пищевой промышленности.

Список источников

1. Денисов А.А. Управленческий учет и анализ на предприятиях пищевой промышленности // Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире : материалы Междунар. науч.-практ. конф. Омск : Инновационный центр развития образования и науки, 2017. С. 52–53.
2. Спиридонова Л.А., Корнеева Т.А. Управленческий учет в компании: состояние и перспективы развития // Известия института систем управления Самарского государственного экономического университета. 2020. № 1 (21). С. 128–131.
3. URL: <https://www.cimaglobal.com>.
4. Щетинкина К.С., Агеева О.А. Специфика предприятий пищевой промышленности и ее влияние на внедрение и функционирование системы бюджетирования // Economics: Экономика и бизнес. Иваново, 2017. № 3 (24). С. 29–33.
5. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика : пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. Москва : Финансы и статистика, 2002. 952 с.
6. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. Москва : Омега-Л, 2004. 432 с.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Москва : Юрист, 2003. 618 с.
8. Маняева В.А. Бюджетирование расходов организации в стратегическом управленческом учете // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 1. С. 268–272.
9. Ашмарова О.В., Федулова Е.А. Возможности применения автоматизированных информационных систем управления предприятиями пищевой промышленности // Техника и технология пищевых производств. Кемерово, 2016. № 2 (41). С. 170–176.
10. Аверина О.И. Развитие управленческого учета на предприятиях производства пищевых продуктов региона // Регионология. 2017. № 1 (98). С. 67–78.

References

1. Denisov A.A. Managerial accounting and analysis at food industry enterprises // Issues and problems of economics and management in the modern world : materials of the International Scientific and Practical Conference. Omsk : Innovative Center for the Development of Education and Science, 2017. Pp. 52–53.
2. Spiridonova L.A., Korneeva T.A. Management accounting in the company: state and prospects of development // Proceedings of the Institute of Management Systems of Samara State University of Economics. 2020. No. 1 (21). Pp. 128–131.
3. URL: <https://www.cimaglobal.com>.
4. Shchetinkina K.S., Ageeva O.A. Specifics of food industry enterprises and its impact on the implementation and functioning of the budgeting system // Economics: Economics and Business. Ivanovo, 2017. No. 3 (24). Pp. 29–33.
5. Upchurch A. Managerial accounting: Principles and practice : translated from English / ed. by Ya.V. Sokolov, I.A. Smirnova. Moscow : Finance and Statistics, 2002. 952 p.
6. Vakhrushina M.A. Managerial analysis. Moscow : Omega-L, 2004. 432 p.
7. Ivashkevich V.B. Accounting management accounting. Moscow : Lawyer, 2003. 618 p.
8. Manyeva V.A. Budgeting of expenses of the organization in strategic management accounting // Audit and financial analysis. 2011. No. 1. Pp. 268–272.
9. Ashmarova O.V., Fedulova E.A. Possibilities of application of automated information systems of management of food industry enterprises // Technique and technology of food production. Kemerovo, 2016. No. 2 (41). Pp. 170–176.
10. Averina O.I. Development of management accounting at food production enterprises in the region // Regionology. 2017. No. 1 (98). Pp. 67–78.

Информация об авторах

Т.А. Корнеева – доктор экономических наук, профессор, профессор Самарского государственного экономического университета;

Л.А. Спиридонова – экономист планово-финансового управления Самарского государственного экономического университета.

Information about the authors

T.A. Korneeva – Doctor of Economics, Professor, Professor of Samara State University of Economics;

L.A. Spiridonova – Economist of the Planning and Financial Management of Samara State University of Economics.

Статья поступила в редакцию 26.08.2021; одобрена после рецензирования 06.09.2021; принята к публикации 24.09.2021.

The article was submitted 26.08.2021; approved after reviewing 06.09.2021; accepted for publication 24.09.2021.