

В заключении следует отметить, что в настоящее время перед бухгалтерскими службами киноорганизаций стоит еще много неразрешенных вопросов. И, на наш взгляд, самый первый из них – разработка и закрепление в учетной политике методики признания расходов в пределах генеральной сметы расходов на создание национального фильма, поскольку в нормативных документах этот вопрос не рассмотрен до настоящего времени.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части I и II): Официальный текст. – М.: Омега-Л, 2011.
2. Федеральный закон "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации» от 22.08.96 № 126-ФЗ (ред. от 27.12.2009).
3. Бухгалтерский учет и финансовое планирование в организациях кинопроизводства и кинопроката. Учебное пособие / под общ. ред. А.Ю. Смирнова. – СПб.: СПбГУКиТ, 2010.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОПЕРАТИВНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

*А.Н. Назарова
г. Белгород Россия*

В настоящее время во многих российских организациях ведется такой бухгалтерский учет, который не позволяет применять соответствующую информацию для оперативного управления и анализа в краткосрочных и долгосрочных целях. В то же время организациям, имеющим сложную производственную структуру, просто необходима такая информация, позволяющая оптимизировать затраты и финансовые результаты деятельности, а также оперативно принимать управленческие решения. Информация о производственном и финансовом положении организации, необходимая для управления и оперативного планирования содержится в системе управленческого учета.

Управленческий учет не новое явление для российской практики, однако он не получил еще достаточного распространения в организациях. По своему содержанию и назначению внутренний учет ориентирован на будущее развитие организации, он позволяет выявить области потенциального риска, малоэффективные виды деятельности организации, нерентабельные виды продукции, позволяет предвидеть величину затрат и полученной прибыли.

По мнению профессора Паляя В.Ф., для эффективного функционирования системы управленческого учета в организации она должна в своей структуре содержать: во-первых, план счетов управленческого учета и методические указания по их ведению; во-вторых, сметы и бюджеты для управления с инструкциями по их составлению; в-третьих, формы внутренней отчетности; четвертое – методы нормирования издержек, учета отклонений от норм, методы калькулирования себестоимости продукции, методы трансфертного ценообразования, план документооборота. При наличии всех перечисленных составляющих и грамотного их применения на практике можно добиться эффективного и точно поставленного внутреннего управленческого учета.

По нашему мнению, одним из направлений развития управленческого учета в современных организациях является формирование управленческой учетной политики, которая будет представлять собой совокупность способов ведения управленческого учета, позволяющих повысить качество и достоверность информации о затратах организации, ее доходах, а также управленческой отчетности, предоставляемой внутренним пользователям. Кроме того, учетная политика будет включать внутрифирменные стандарты, принципы и процедуры, направленные на принятие оперативных управленческих решений.

Следует отметить, что содержание управленческой учетной политики будет различным для разных организаций, в силу отсутствия единых требований к ее составлению. При формировании данного документа руководство организации должно исходить из

своих запросов к качеству и цели ведения управленческого учета, конечных ожидаемых результатов. В любом случае учетная политика для целей ведения управленческого учета может содержать аналогичные разделы учетной политики для целей финансового учета: организационный, технический, методический.

Организационный раздел должен содержать применяемую форму ведения управленческого учета, способы получения информации от различных сегментов и центров ответственности, способы обработки такой информации, формы отчетности, пользователей информации и внутренней отчетности, сроки представления им необходимой информации.

Технический раздел подразумевает разработку рабочего плана счетов в целях ведения управленческого учета, порядок составления внутренних отчетов, технологию обработки информации и ее анализа.

Методический раздел должен раскрывать методы учета затрат и калькулирования себестоимости, применяемые в организации, метод распределения косвенных затрат, использование определенной базы их распределения, методы деления затрат на постоянные и переменные, прямые и косвенные, методы формирования трансфертных цен.

Для получения необходимой информации в системе управленческого учета организации необходимо иметь рабочий план счетов ориентированный на внутренний учет. Разработка плана счетов управленческого учета является необходимым условием развития внутреннего учета в организации и неотъемлемой частью учетной политики. Он должен учитывать особенности и структуру организации, цель ведения внутреннего учета и потребности пользователей в информации. В плане счетов нужно предусмотреть такие группы счетов, которые бы позволяли контролировать прямые и косвенные затраты, калькулирование себестоимости, выпуск продукции и ее продажу, текущую прибыль.

Таким образом, правильно составленная и обоснованная учетная политика и рабочий план счетов в целях ведения управленческого учета будет первым шагом на пути к развитию внутреннего учета и позволит руководству организации добиться эффективности и оптимизации результатов деятельности, максимизации финансовых результатов.

Следующим основным направлением развития управленческого учета является делегирование полномочий между руководителями структурных подразделений по управлению затратами, доходами, инвестициями, прибылью и организацией в целом. Данное направление предполагает выделение в структуре организации соответствующих центров финансовой ответственности, которые позволят контролировать издержки, экономические результаты деятельности и которые предполагают удовлетворение потребностей руководства в необходимой оперативной информации. Организация учета по центрам ответственности позволяет измерять результаты деятельности, оперативно отслеживать отклонения фактических значений показателей от нормативных и выявлять их причины. Для того чтобы данные управленческого учета формировались целенаправленно, необходимо четко определить состав контролируемых показателей.

Руководители центров финансовой ответственности являются связующим звеном между непосредственно производством и руководством организации. Они должны определить виды, формы и состав информации, которая будет представлять интерес как для них самих, так и для высшего руководства. В связи с этим руководители центров ответственности должны сформировать, в том числе и требования к содержанию внутренней управленческой отчетности. Состав управленческой отчетности различных подразделений будет отличаться показателями, характеризующими их работу.

Порядок составления внутренней отчетности, также как и порядок ведения управленческого учета, в настоящее время не регламентирован. Поэтому организации сами должны выбирать формы, по которым будут формироваться отчеты. При этом следует учитывать, что структура внутреннего отчета может содержать как обобщенные результаты деятельности подразделений за определенный период времени, так и детализированную информацию по конкретным участкам работы.

Управленческий учет включает в себя такую систему управления, которая предусматривает не только производственный учет, формирование внутренней управленческой отчетности, но и стратегическое и оперативное планирование. Под планированием в системе управленческого учета понимается процесс постановки целей, выбора стратегии и тактики, конкретных действий по их достижению. Оперативное планирование в организации принимает форму бюджетирования, включающее не только процедуру формирования бюджетов, но и контроль за их исполнением, анализ отклонений. Важнейшим элементом бюджетирования является финансовое планирование, как способ управления процессом создания, распределения и использования финансовых ресурсов предприятия.

В результате бюджетирования составляется совокупность финансовых планов, согласованных между собой, такие как бюджет движения денежных средств; бюджет доходов и расходов; прогнозный баланс; оборотные бюджеты для отдельных подразделений и для отдельных видов деятельности предприятия.

Оперативное планирование является одним из важнейших условий эффективной работы организации. Оно охватывает основные направления хозяйственной деятельности, такие как продажи, закупки, производство, управление денежными средствами во взаимодействии между собой; предусматривает разработку комплекса мероприятий, определяющих последовательность достижения конкретных целей с учетом возможностей предприятия.

Планирование и бюджетирование являются одними из наиболее эффективных источников информации для принятия управленческих решений в области эффективности использования ресурсов, структуры финансирования деятельности организации, а также позволяют в целом повысить эффективность работы предприятия.

БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ПРИОРИТЕТ РЕГИОНАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ В ПОСТКРИЗИСНЫЙ ПЕРИОД

*Е.В. Никулина, Е.А. Отморская
г.Белгород, Россия*

Учет факторов риска наряду с применением правильной методологии, использованием достоверной информации и ориентацией бюджетных показателей на стратегические цели региона позволит сформировать корректный бюджет и тем самым снизить вероятность его неисполнения.

По отношению к режиму проведения различают регулярный и окончательный контроль исполнения бюджета[1, с.41].

Регулярный контроль выполняется в течение бюджетного периода. Основная цель проведения регулярного контроля – на ранней стадии выявить тенденции к нарушению бюджета и принять меры для корректировки ситуации.

Основой регулярного контроля являются процедуры проверки заключаемых договоров и осуществляемых платежей на предмет соответствия бюджету.

Процедура бюджетного контроля заключаемых договоров – это точка пересечения двух процессов, в которой они оказывают друг на друга обоюдное влияние. Требования, которые предъявляются к процессу бюджетирования, касаются степени детализации бюджета и процедуры учета фактических данных:

– бюджет необходимо составлять в разрезе договоров. Данное условие обеспечит прозрачность бюджета и технически облегчит процедуру проверки, одновременно ужесточив ее;

– планируемые к заключению договоры также подлежат к включению в бюджет. В бюджет необходимо включать все договоры, которые планируются к заключению в бюджетном периоде, будь они на стадии проекта или на стадии обсуждения конечных условий;