

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Плакса Ю.В. – к.э.н., доцент

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье обоснована необходимость совершенствования организации построения бухгалтерской службы на сельскохозяйственных предприятиях. Учитывая отраслевую направленность, были предложены формы организационного построения бухгалтерии, типы организационных структур. Рассмотрены особенности построения структуры подразделений бухгалтерского учета для крупных сельскохозяйственных предприятий.

***Ключевые слова:** бухгалтерия, учетный аппарат, организационная структура, система должностей.*

Введение. Сельскохозяйственное производство - ведущая отрасль экономики страны, которую составляют десятки тысяч хозяйствующих субъектов на селе. Сельское хозяйство является важнейшей составной частью агропромышленного комплекса Украины.

Специфика отрасли и определяет особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. Бухгалтерский учет ведется на любом предприятии в обязательном порядке независимо от организационно-правовой формы. Все главные правила организации и ведения бухгалтерского учета для всех предприятий едины.

Порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован текущими законодательными актами Украины. И хотя все основные правила ведения бухгалтерского учета одинаковы для всех предприятий, законодательство дает право выбора тех или иных бухгалтерских решений в соответствии со спецификой и нюансами работы тех или иных предприятий.

Согласно ст. 3 Закона № 996 организация бухгалтерского учета на предприятии является компетенцией его собственника. Собственник несет ответственность за [2]:

- организацию бухгалтерского учета;
- обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах;
- сохранность и обработку документов, регистров учета, на протяжении установленного срока, но не менее трех лет.

Главный бухгалтер несет ответственность за:

1) обеспечение соблюдения на предприятии единых методологических принципов бухгалтерского учета составления и представления в установленные сроки финансовой отчетности;

2) организацию контроля за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций;

3) принятие участия в оформлении материалов, связанных с недостачей и возмещением потерь от порчи активов предприятия;

4) обеспечение проверки состояния бухгалтерского учета в филиалах представительств отделениях предприятия.

Учетный, контрольный и аналитический процессы осуществляются в бухгалтерии и других функциональных подразделениях аппарата управления, которые нуждаются в четком определении заданий и функций как каждом из этих подразделений, так и отдельным должностным лицам. Актуальность работы заключается в разработке и построении организационно функциональной модели бухгалтерии и других подразделений для сельскохозяйственных предприятий разных организационно-правовых форм.

Анализ последних исследований и публикаций. Большой вклад в исследование теории и практики организации учета на сельскохозяйственных предприятиях принадлежит украинским ученым: П.Н. Майданевичу, М.В. Додоновой [3], В.Я. Плаксиенко [4], В.С. Рудник [5], В.В. Сопко, В.П. Завгороднему [6] и другим.

Целью исследования является обоснование теоретических положений и разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности, как функций управления. Для реализации данной цели, необходимо определить структурные подразделения, их задачи, построить организационную структуру бухгалтерской службы, регламентировать работу учетного аппарата (положение о бухгалтерии, графика выхода на работу и тому подобное), процессы учета, аудита, анализа (инструкции по учету материалов, средств, и т. др.), технологии этих процессов, на ПК (например, рабочие инструкции оператора по отдельным задачам учета) определить характер работы неучетных служб по выполнению ими бухгалтерских работ.

Отмеченные виды организации учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности, и являются организационным обеспечением этих функций управления. Следовательно, такое обеспечение учета, аудита и анализа, — это структура учетного аппарата, содержание его заданий и функций, регламентация учетного, контрольного и аналитического процессов и работы самого аппарата.

Результаты исследования. Организационное построение аппарата бухгалтерской службы — это форма разделения и кооперирования труда, который предусматривает распределение всего комплекса учетных, контрольных и аналитических работ между исполнителями. Есть две формы организационного построения аппарата учетной службы: централизованная и децентрализованная.

При *централизованной* форме весь аппарат учетной службы как методически, так и административно подчиненный одному руководителю — главному бухгалтеру (главному экономисту). При *децентрализованной* форме организационного построения часть аппарата по методическим вопросам подчинена одному лицу — главному бухгалтеру, а из административных — хозяйственному руководителю (начальнику цеха, производства, и т. др.).

Организационное построение аппарата учетной службы зависит от структуры. Структура аппарата бухгалтерии выражает форму организации исполнителей, непосредственно занятых бухгалтерским учетом, аудитом и анализом хозяйственной деятельности, в системе управления [6].

На форму организационного построения и структуру аппарата учетной службы влияют такие факторы:

- объем производства;
- общая численность работающих;
- количество структурных подразделений;
- виды деятельности;
- характер организации технологии производства;
- характер функциональных обязанностей;
- количество филиалов (дочерних хозяйств).

Значительное влияние на структуру аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа, имеют распространения экономических связей, процессы централизации, развитие форм внутрихозяйственной самостоятельности производственных подразделений и тому подобное. На построение структуры аппарата учетной службы влияет также применение автоматизации, то есть использование ЭВМ.

В условиях хозяйственных формирований структура аппарата учетной службы должна отображать специфические условия технологии и организации управления производством и отвечать таким требованиям:

- исключать элементы дублирования и параллелизма;
- быть максимально простой;
- регламентировать численность на основе норм управляемости;
- учитывать достижение науки и техники;
- отвечать достижением научной организации труда;
- обеспечивать самостоятельность и полноценность каждого подразделения.

Вариантом децентрализующей формы организаций бухгалтерской службы является разделение на финансовую и внутрихозяйственную (управленческую) бухгалтерию [5].

В аппарате учетной службы создаются по большей части самостоятельные подразделения в виде групп, секторов, подотделов, бюро и тому подобное. В этих подразделениях организация работ осуществляется по таким принципам разделения труда: оперативно-производственным; функциональным.

Оперативно-производственный принцип организации разделения учетного труда применяется, когда структурные подразделения создаются по топологическому признаку: сектор учета оплаты труда, сектор учета материалов и др. Этот принцип разделения учетного труда характерен для ручного варианта и варианта в случае использования ПК.

Функциональный принцип разделения учетного труда нуждается в таком формировании структурных подразделений, когда группы, секторы образуются по признакам однородности работы — принятие документов, таксирования, и тому подобное. Этот принцип применяют в случае использования ПК.

Самостоятельными организационными подразделениями бухгалтерии могут быть отдельные машиносчетные подразделения. В этих случаях вычислительные центры предусматривают смешанные формы разделения и кооперирования труда.

В крупных хозяйствах (объединениях, ассоциациях и др.) самостоятельными подразделениями бухгалтерской службы могут быть:

- сектор (или группа) методологии учета, аудита и анализа;
- контрольно-ревизионная группа (сектор);
- группа (сектор) экономического анализа;
- группа (сектор) финансовой отчетности и тому подобное.

Различают три типа организационных структура аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности: линейную или простую линейно штабную, или ступенчатую и комбинированную.

Линейная организация предусматривает непосредственное подчинение всех исполнителей руководителю — главному бухгалтеру (главному экономисту). Такое организационное построение характерно для небольших хозяйств, где численность работников учета, аудита и анализа, не превышает 10—12 лиц (рис. 1).

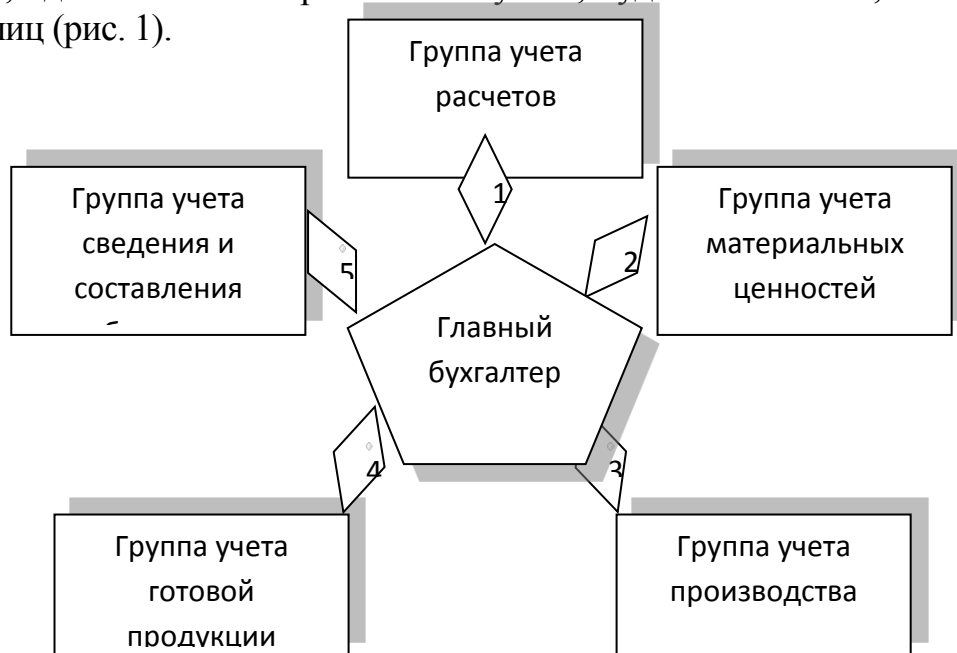


Рис. 1. Линейная организационная структуры аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа

При *линейно штабной* организации структуры аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа, создаются промежуточные звенья — сектора (подразделы), которые объединяют группы.

При таком варианте организационного построения распоряжения главного бухгалтера передаются старшему бухгалтеру сектора, который, в свою очередь, передает его руководителю группы.

Такое организационное построение структуры характерно для крупных хозяйств, где бухгалтерский аппарат насчитывает 10—12 человек.

Разновидностью линейно штабной организации структуры аппарата бухгалтерии является двухфакторное разделение на финансовую и внутрихозяйственную бухгалтерию (рис.2).



Рис. 2. Двухфакторная организационная структура аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа

Функционально комбинированный тип организационного построения аппарата учета характерен для больших хозяйств — комбинатов, объединений, ассоциаций.

При этом типовая структура аппарата строится по функциональному распределению управления, создаются специальные подразделения, которые выполняют предметно замкнутые учетные процессы. Этот тип организационного построения предусматривает передачу части прав главного бухгалтера (главного экономиста) руководителям секторов (подотделов).

Одним из важных элементов разработки структуры аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа, является формирование системы должностей.

В основу выбора должностей положен характер, состав и объем функций, которые будет выполнять работник в этой организации. Служебная должность является первичным элементом структуры.

Система отобранных должностей должна полностью отвечать требованиям и отражать принятую структуру аппарата бухгалтерского учета, аудита и анализа, и быть средством эффективного использования

человеческого потенциала и содействовать целям управления. Существенные изменения в разделении и кооперирование труда вносят такие элементы организации, как применение вычислительной техники, и в первую очередь ПК [1].

Производственно-организационная структура крупных хозяйств — объединений, фирм, концернов, и тому подобное — имеет значительное влияние на бухгалтерскую службу, ее построение. Различают три формы организационного построения таких хозяйств: 1) предприятия имеют хозрасчетную самостоятельность, образуют систему дочерних предприятий (филиалов); 2) предприятия являются внутрихозяйственными подразделениями и трудятся на принципах внутрихозяйственного расчета, подряда или аренды; 3) используется смешанная система отношений.

Для первого типа характерна децентрализованная организация построения аппарата бухгалтерских служб. На каждом из этих предприятий бухгалтерский учет имеет законченную систему с балансовым завершением работ и составлением финансовой отчетности. При этом создается центральная бухгалтерия, где осуществляют сводку расходов и консолидационный баланс.

Второй тип децентрализованного учета, аудита и анализа, применяют в объединениях, ассоциациях, когда дочерние подразделения (филиалы) или хозяйства потеряли права юридического лица, но сохранили внутрихозяйственную самостоятельность. В таком случае в бухгалтерии главного хозяйства осуществляют бухгалтерский учет всех хозяйственных подразделений, и каждого в частности. В филиалах ведут только оперативный учет расходов и некоторые аудиторские процедуры по текущим операциями для оперативного руководства [4].

Невзирая на отличия в построении бухгалтерского учета, аудита и анализа, в отдельных типах объединений (фирм, ассоциаций и тому подобное) бухгалтерия является самостоятельной структурной единицей управления.

В зависимости от объемов учетных, контрольных и аналитических работ, отдаленности отдельных дочерних (филиалов) и других подразделений, а также других факторов, возможно такое построение структуры аппарата службы: учетно-контрольная группа, сектор учета с делением на группы, бухгалтерия, с самостоятельной структурой.

Хозрасчетные (централизованные) бухгалтерии

В последнее время определенное распространение получили хозрасчетные централизованные бухгалтерии, которые организуются для обслуживания отдельных однородных предприятий в больших городах или однородных организаций, учреждений. При этой форме организации на предприятиях, в учреждениях и организациях бухгалтерии отменяются, а вместо них создают учетно-контрольные группы. Основной функцией этих подразделений на предприятиях является формирование первичных документов по учету, оперативный контроль за хозяйственной

деятельностью. Документы передают на вычислительные центры централизованной бухгалтерии, где их обрабатывают, а также выдают соответствующие документы аналитического и синтетического учета, расчетов, и тому подобное; составляют отчетные формы по программе для разных уровней управления. Такие хозрасчетные (централизованные) бухгалтерии являются самостоятельными хозрасчетными хозяйствами, которые обслуживают учетные, контрольные и аналитические потребности того или другого хозяйства. Централизованная бухгалтерия имеет свой устав, счета в банке [3].

Структура централизованной бухгалтерии формируется в зависимости от условий работы, объема, содержания, территориальной отдаленности и других факторов. В состав централизованной бухгалтерии могут входить такие подразделения: учетно-контрольные отделы, сектора, группы, вычислительный центр, функциональные секторы, хозяйственный отдел, и др.

Возможно и такое организационное построение централизованной бухгалтерии, когда сектора или группы создают по оперативно-производственному принципу. В таком случае группы не только выполняют однородные работы, но и обслуживают несколько однородных хозяйств.

На учетно-контрольные группы возложен контроль за формированием первичных документов, проведения инвентаризаций, подготовка документов для передачи в централизованную бухгалтерию, соответствующих документов бухгалтерского учета, отчетных форм и тому подобное.

Взаимодействие централизованной бухгалтерии и предприятий, которые она обслуживает, происходит согласно соответствующим договорам.

Выводы. Сельское хозяйство как отрасль экономики характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов. Специфичность сельскохозяйственного учета заключается, прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей и живыми организмами - животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы - выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях. Так, производство мяса крупного рогатого скота занимает несколько лет, выращивание плодовых насаждений - многие годы, производство продуктов растениеводства длится в течение года.

Специфика отрасли и определяет особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Достижения любого коллектива, будь то крупное сельскохозяйственное предприятие или фермерское хозяйство, во многом зависят от того, как

организованы получение и переработка экономической информации. Чем достовернее сведения о производстве и чем быстрее их получают, тем больше возможностей для эффективного управления предприятием. Наиболее важную, достоверную систематическую экономическую информацию дает бухгалтерский учет. В процессе учета разрозненные данные систематизируют и обрабатывают, после чего они становятся основой для принятия управленческих решений. Бухгалтерский учет – одна из важнейших функций управления предприятием.

Эффективность бухгалтерского учета во многом зависит от правильной его постановки на предприятии. Учетная служба – это структурная единица предприятия, выполняющая функции сбора, обработки и группировки информации в виде сводных бухгалтерских документов, внесения записей на счета бухгалтерского учета. Структура бухгалтерской службы зависит от специализации и размеров сельскохозяйственного предприятия.

Бухгалтерская служба является наиболее организованной частью информационного обеспечения управленческих решений. Это единственный источник поставки документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, долговых обязательствах, расчетах и претензиях.

Для организации учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности, как функций управления необходимо определить структурные подразделения, их задачи, построить организационную структуру бухгалтерской службы, регламентировать работу учетного аппарата, процессы учета, аудита, анализа, технологии этих процессов, на ПК определить характер работы неучетных служб по выполнению ими бухгалтерских работ.

Отмеченные виды организации учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности, и являются организационным обеспечением этих функций управления.

Список использованных источников:

1. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс] - Режим доступа: http://posibnyky.vntu.edu.ua/buh_ob/buhg_1/13.htm
2. Закон України от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (с изменениями и дополнениями, внесенными законами Украины от 22 декабря 2011 г. № 4224-VI) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Майданевич П.М., Додонова М.В. Організація бухгалтерського обліку / Загальна редакція М.В. Додонової, П.М. Майданевича. Видання друге - Симферополь: ГШ «Підприємство Фенікс», 2010. - 324 с.
4. Плаксієнко В.Я. Бухгалтерський облік в сільському господарстві України // В. Я. Плаксієнко, Л. М. Письмяченко, Є. І. Рябий. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 490с. - ISBN 966-511- 103-5

5. Рудник В. С. Організація бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах // В. С. Рудник // Облік і фінанси АПК. – 2004. - №9. – С. 198

6. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу// В.В. Сопко, В.П. Завгородній — К.: КНЕУ, 2004. — 411 с.

Плакса Ю.В. Вдосконалення організації побудови бухгалтерської служби на сільськогосподарських підприємствах

У статті обоснована необхідність вдосконалення організації побудови бухгалтерської служби на сільськогосподарських підприємствах. Враховуючи галузеву спрямованість були запропоновані форми організаційної побудови бухгалтерії, типи організаційних структур. Розглянуті особливості побудови структури підрозділів бухгалтерського обліку для крупних сільськогосподарських підприємств.

Ключові слова: бухгалтерія, обліковий апарат, організаційна структура, система посад.

Plaksa Y.V. Perfection of organization of creation of book-keeping service on agricultural enterprises

In the article the necessity of perfection of organization of creation of book-keeping service is certain on agricultural enterprises. Taking into account an of a particular branch orientation the forms of organizational creation of book-keeping, types of organizational structures, were offered.

Key words: book-keeping, registration vehicle, organizational structure, system of positions.