

СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ



Струкова И.В. - бакалавр
Антонова Т.М. –доцент

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Перед экономикой страны в современных условиях среди множества различных социально-политических проблем стоит задача повышения результативности деятельности государственного сектора, в частности, государственных предприятий. Вопросам, посвященным этому сектору экономики, в последнее время отводилось мало внимания. Муниципальные предприятия, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать наиболее полной информацией о принимаемом решении и его влиянии не только на себестоимость продукции, работ, услуг, но и на финансовые результаты их деятельности. Это невозможно без современной управленческо-аналитической информационной системы.

Учет, основной целью которого является информационное обеспечение управленческих решений относительно затрат и финансовых результатов, рассматривается как управленческий.

Вопросам детализации учета затрат в муниципальных унитарных предприятиях (МУП) уделялось внимание и раньше. Однако очевидно, что эта проблема в теоретическом аспекте разработана еще недостаточно, а практика использования данных приемов и методов отличается во многом формализмом.

Существующая на данных предприятиях система бухгалтерского учета не способна обеспечить необходимой информацией управленческий персонал в вопросах, касающихся экономического анализа деятельности хозяй-

ствующего субъекта. Эта система не обеспечивает требуемого уровня контроля за использованием как бюджетных, так и собственных средств предприятия.

Дальнейшее развитие муниципальных унитарных предприятий невозможно без хорошо организованной системы управления, которая, как известно, зависит от качества информационного обеспечения, поставляемого управленческим учетом.

Управленческий учет в муниципальных унитарных предприятиях имеет целый ряд принципиальных особенностей как организационного, так и методологического характера. Исследование показало, что как бухгалтерский, так и управленческий учет на муниципальных унитарных предприятиях имеет ряд недостатков, среди которых наиболее существенными являются:

- отсутствие комплексной системы учета доходов и расходов для подготовки управленческих решений;
- существующая учетная информация, с одной стороны, не обеспечивает потребности управления, а с другой - используется в ограниченных рамках;
- отсутствует оперативная информация о постоянных и переменных затратах;
- отсутствует системный анализ факторов, влияющих на себестоимость продуктов труда;
- бюджетирование зачастую не охватывает все сферы деятельности организации.

Процесс развития муниципальных унитарных предприятий требует пересмотра традиционных систем учета, отказа от сложившихся стереотипов в учете. В условиях быстро меняющейся рыночной среды появляются новые объекты учета, меняются структура, объем, назначение, и пользователи учетной информации, растут и варьируются их требования. Поэтому трудно переоценить необходимость развития управленческого учета, который способен обеспечить решение большого количества управленческих задач муни-

ципальных унитарных предприятий на основе соизмерения затрат и результатов в разрезе отдельных видов продукции (товаров, работ, услуг), центров ответственности и сегментов деятельности.

Исследования проводились по муниципальному унитарному предприятию «Теплосервис» (сокращенное название МУП «Теплосервис») созданому на основании постановления администрации города Мичуринска от 22.03.2005 № 622 в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

Учредителем МУП «Теплосервис» является администрация города Мичуринска.

Целью деятельности предприятия является оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, направленных на удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Сфера деятельности предприятия – теплоснабжение и горячее водоснабжение потребителей города.

Для достижения цели, МУП «Теплосервис» осуществляет основной вид деятельности: обеспечение теплом и горячей водой население и других потребителей города. Предприятие может оказывать другие услуги населению и юридическим лицам.

В состав МУП «Теплосервис» входят всего 41 котельных, из которых: 34 газовых котельных, 4 котельных, работающих на угле и 3 котельные, работающие на мазуте.

За 2014 год реализация основного производства (тепловой энергии и горячая вода) составляет 95,1%, прочая реализация – 4,9%.

За 2014 год было реализовано продукции основного производства на сумму 202,1 млн. рублей (без НДС).

Динамика расходов по МУП "Теплосервис"

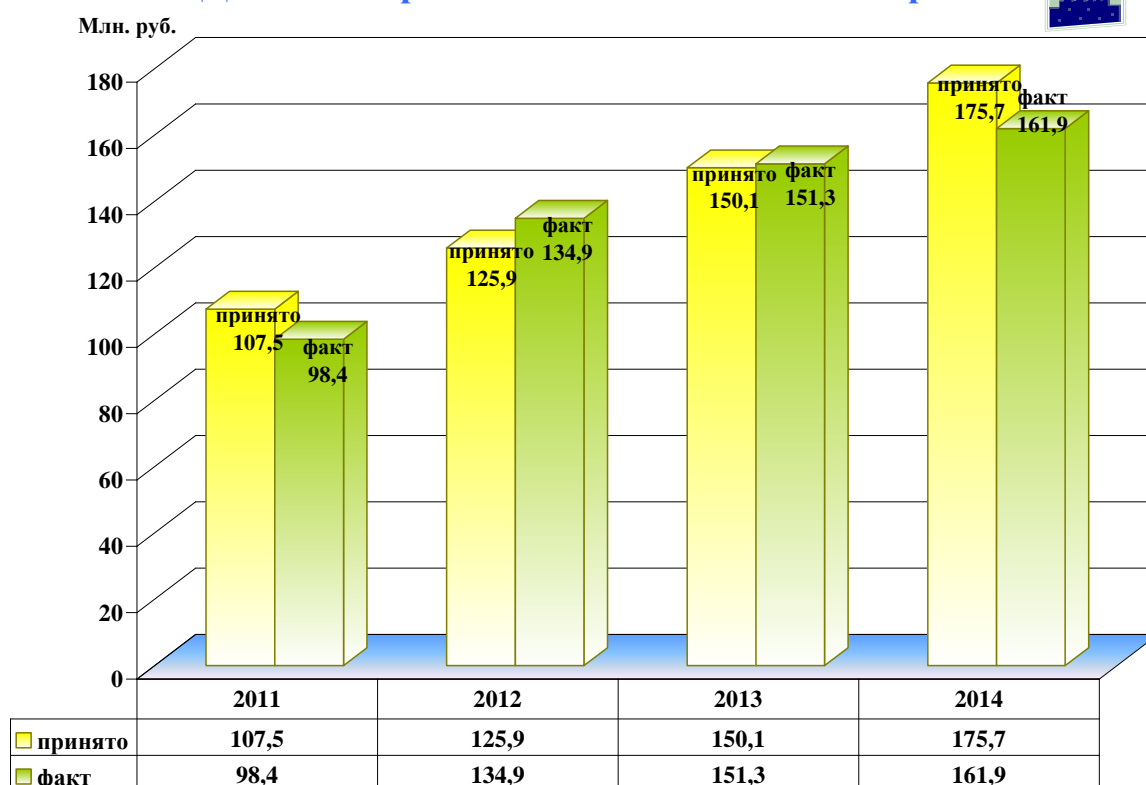


Рис.1 Динамика расходов по МУП "Теплосервис", 2011-2014гг.

В структуре реализации тепловой энергии за 2014 год население составляет 74,0 %, бюджетные учреждения всех уровней – 16,0% и прочие потребители – 10,0%.

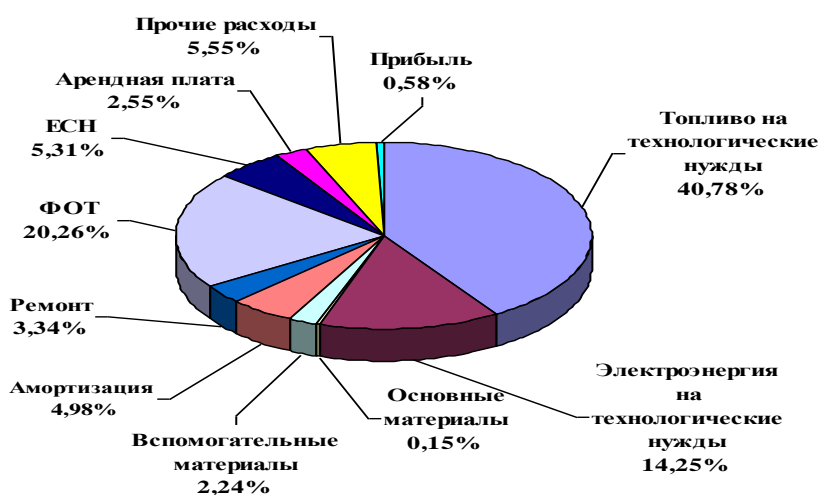


Рис.2 - Расходы МУП "Теплосервис", 2014г.

Население представлено ЖСК, ТСЖ, управляющими компаниями, жилищными предприятиями – всего 24 наименования.

Бюджетные учреждения представлены 46 организациями, из которых: 9 федерального уровня; 16 областного и 27 местного уровня.

Прочие потребители представлены ООО, индивидуальными предпринимателями, МУП, ОАО, ФГУП, ЗАО, частными лицами – всего около 100 наименований.

Динамика валовой прибыли по МУП "Теплосервис"

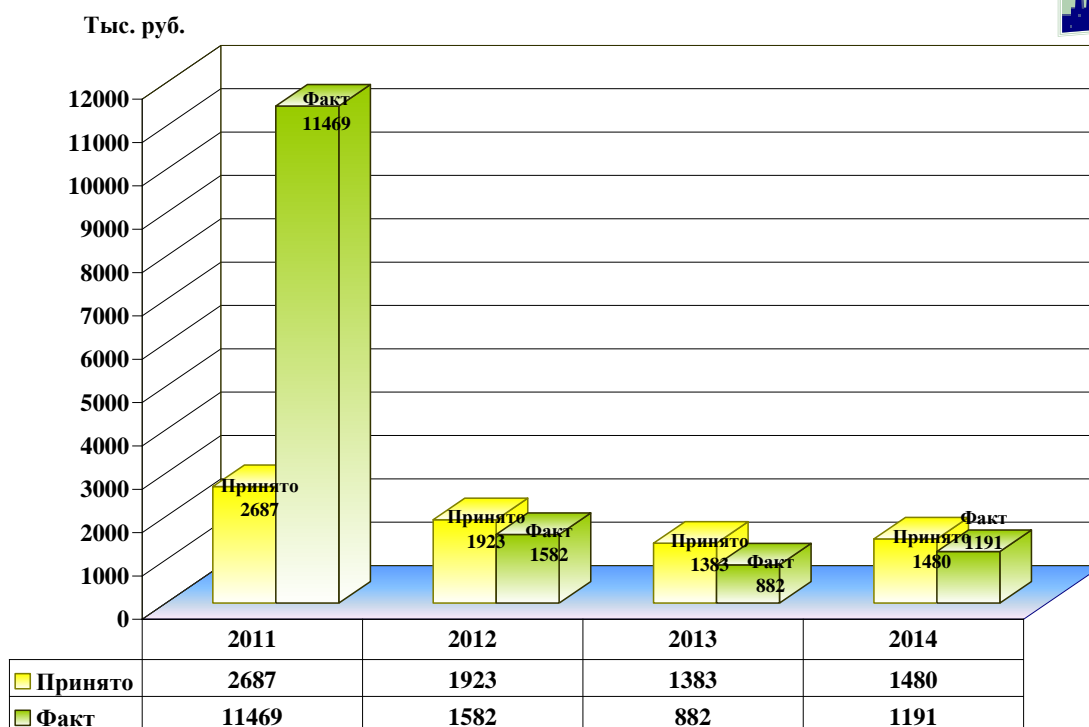


Рис.3 – Динамика валовой прибыли по МУП “Телосервис”, 2011-2014гг.

Основные причины, по которым существующая на данных предприятиях система бухгалтерского учета не способна обеспечить необходимой информацией менеджеров, состоят в следующем:

1. Имеются значительные недостатки в организации оперативного учета затрат на производство продукции (товаров, работ, услуг).
2. Схемы документооборота предприятий построены таким образом, что первичные документы о затратах, минуя бухгалтерию, «оседают» в технических отделах.

3. В штате бухгалтерской службы исследуемого предприятия отсутствует специальная единица, в обязанности которой входит учет затрат, что, на наш взгляд, при существующих объемах учетных работ является нецелесообразным.

4. Действующий рабочий план счетов предусматривает, по нашему мнению, острый недостаток детализации счетов учета затрат.

5. Учетная политика муниципальных унитарных предприятий не содержит положений о формировании информации о затратах и о порядке распределения затрат.

6. Система планирования и контроля базируется на инструкциях и формах по составлению техпромфинплана муниципальных унитарных предприятий и не учитывает современных экономических требований.

Действующая методика анализа затрат не дает возможности принять оптимальное решение относительно целесообразности произведенных расходов.

Основные направления совершенствования управленческого учета на МУП следующие:

- необходимо уточнить классификацию производственных объектов управленческого учета на основе отраслевых особенностей обычной деятельности;
- разработать методику управленческого учета, ориентированную на отраслевые особенности формирования данных управленческого учета в муниципальных унитарных предприятиях;
- усовершенствовать классификацию затрат муниципальных унитарных предприятий по управленческим функциям, направленную на повышение качества управленческого учета, выявление, мобилизацию и использование резервов снижения себестоимости;
- разработать принципы учета затрат по центрам ответственности.