

ОТЧЕТНОСТЬ В АПК И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Шаева Татьяна Ивановна,

канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учёта,

Калабкина Мария Андреевна,

студентка 4 курса экономического факультета,

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева,

г. Саранск

e-mail: kalabkina.marija@yandex.ru

В статье рассматривается состояние современного управленческого учета. Отражены основные проблемы развития российского учета. Предложены новейшие методы совершенствования отчетности в АПК.

Ключевые слова: калькулирование себестоимости продукции, «директ-костинг», «кайзен-костинг», «таргет-костинг».

Развитие современного управленческого учета основано на экономических потребностях того или иного предприятия. Калькулирование себестоимости продукции является достаточно серьезным и интересным направлением, самостоятельно определяемым предприятием. В качестве рекомендаций по калькулированию выступают отраслевые инструкции, более ориентированные на планово-экономические проблемы, чем на учетно-аналитические. Следует отметить, что в качестве учетных требований выступают ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», не отражающие методику формирования доходов и расходов организации и, соответственно, определения финансового результата. Так как предполагается, что подобными методиками должны владеть специалисты предприятия согласно их квалификации, которые традиционно применяют методики калькулирования по статьям затрат с предварительным составлением смет расходов по комплексным статьям. Указанные методики не решают проблемы учета по элементам затрат.

Но, к сожалению, использование новых методов слабо развито. Так, когда речь заходит о калькулировании себестоимости продукции, то используют наработанные методы, которые работают и выполняют заданную им цель, не учитывая при этом, что применение новых методов, в определенных ситуациях более рационально и логично.

В современных условиях хозяйствования одной из важнейших задач, стоящих перед российским учетом, является работа по гармонизации отечественных стандартов к международным, по обучению бухгалтеров МСФО и переводу отчетности в формат МСФО. В сложившейся ситуации важно воспринять как стандарты, так и методы этим стандартам соответствующие.

Так на сегодняшний день в международной практике существует общепризнанный метод учета и расчета финансовых результатов «Затраты – выпуск – результат».

Сущность метода «затраты – выпуск – результат» заключается в том, что деятельность предприятия делится по направлениям работы; финансовый результат определяется без предварительного калькулирования себестоимости на основе выделения элементов затрат; расходы предприятия подразделяются на использование затрат прошлого труда (попутная часть) и текущего труда (затратная часть); вновь созданная стоимость рассчитывается как разница валового выпуска продукции и затрат прошлого труда; операционную прибыль определяют по разнице между вновь созданной стоимостью и затратами текущего труда; линейный метод и метод сопоставляющего счета являются методами реализации расчета прибыли «затраты – выпуск – результат».

Методика линейного метода - основная методика, опирающаяся на перечисленные выше особенности. Методика сопоставляющего счета подразумевает учет по дебету счета - учет затрат прошлого труда в виде материальных и текущего – согласно элементов затрат, по кредиту счета – учет доходов по видам деятельности предприятия. Финансовый результат определяется как разница суммы оборотов по кредиту и дебету [2].

Указанный метод не имеет принципиальных ограничений его использования и экономически объединяет в систему такие показатели, как валовый выпуск, товарная продукция, чистая продукция, реализованная продукция - по - одиночке эти показатели нужного эффекта не приносят. Эффективным их действие может быть только в системе, которую обеспечивает метод «затраты – выпуск – результат». Более того, данный метод логично сочетается с требованиями внутрифирменного планирования в части учета остатков материальных запасов и дает хорошую информацию, необходимую для анализа.

В ходе использования линейного метода учитываются все виды остатков не только в плановом, но и в аналитическом вариантах, что делает действия более учетно-логическими.

Достоинством указанного метода является получение четкой структурированной прозрачной информации о доходах и расходах организации, способствующей эффективному управлению.

Перечисленные характеристики отражают широту возможностей при использовании метода в практике учета.

Кроме того, в настоящее время разработан такой метод как «директ-костинг». При его использовании сельскохозяйственным организациями создают «центры ответственности» (центры формирования затрат и маржинального дохода), тем самым создавая возможность учитывать лишь прямые переменные затраты, которые возникают у них и являются подконтрольными им. Данные затраты напрямую зависят от изменения объема производимой продукции (работ, услуг) какого-либо конкретного центра. В ходе учета по переменным затратам исчисляют «усеченную» неполную себестоимость продукции (работ, услуг). Осуществление контроля за переменными затратами дает возможность подразделениям воздействовать на формирование маржинального дохода, ко-

торый представляет разницу между выручкой от реализованной продукции и прямыми переменными затратами (сумма покрытия затрат). В ходе использования маржинального подхода предприятиям необходимо применять формы внутренней отчетности, которые представлены в таблице 1 и таблице 2 [2].

Т а б л и ц а 1.

Отчет о затратах по обычным видам деятельности при применении метода «Директ-костинг»

N п/п	Показатели	Ед. изм.	Количество (масса, объем)	Стоимость
1	Выход продукции			
2	Переменные затраты, в т.ч.:			
3	Материальные расходы, в т.ч.:			
4	Семена и посадочный материал			
5	Удобрения			
6	Средства защиты растений и животных			
7	Корма			
8	Сырье для переработки			
9	Нефтепродукты			
10	Топливо и энергия на технологические цели			
11	Оплата труда			
12	Отчисления на социальные нужды			
13	Всего переменные затраты			
14	Постоянные затраты, в т.ч.:			
15	Содержание основных средств			
16	Работы и услуги вспомогательных производств			
17	Налоги, сборы и другие платежи			
18	Прочие затраты			
19	Потери от брака, падежа животных			
20	Общепроизводственные расходы			
21	Общехозяйственные расходы			
22	Всего постоянные затраты			
23	Итого совокупные затраты за месяц			
24	Итого совокупные затраты за год			

Т а б л и ц а 2.

Отчет о результатах по обычным видам деятельности при применении метода «Директ-костинг»

N п/п	Показатели	Ед. изм.	Количество (масса, объем)	Стоимость
1	Выход продукции			
2	Цена за единицу продукции (работ, услуг)			
3	Выручка от продажи продукции (работ, услуг)			
4	Переменные расходы			
5	Маржинальный доход			
6	Постоянные расходы			
7	Операционная прибыль			

8	Итого маржинальный доход за месяц			
9	Итого маржинальный доход за год			

Учёт, в основе которого используется система директ-костинг, позволяет открыть широкие возможности для менеджмента компании при принятии эффективных управленческих решений. При указанном методе может осуществляться анализ взаимосвязи объёма производства, прибыли, себестоимости, а также валовой выручки. Система директ-костинг позволяет рассчитывать точку безубыточности компании, максимальную долю постоянных затрат, которые предприятие может осуществить при имеющемся уровне рентабельности. Достаточно большое значение данная система имеет и при глубоком анализе работы предприятия, основывающегося на математических методах (регрессионный анализ, корреляционный анализ и т. д.).

Использование таких современных систем учета затрат, как «кайзен-костинг», «таргет-костинг» означает применение наиболее перспективных способов для решения задачи модификации действующей методологии учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях сельскохозяйственного назначения [1].

При использовании метода «таргет-костинга» в сельскохозяйственных организациях, необходимо за единицу продукции определить цену, позволяющую предприятию продавать планируемое количество продукции и одновременно сохранять прибыль на прежнем уровне. Целевая себестоимость при этом определяется разницей между этими показателями. В итоге полученная величина – есть критерий, которым сотрудники организации будут руководствоваться при разработке, производстве и продвижении продукции. Таким образом, предприятие сможет достигнуть необходимую себестоимость не за счет ухудшения качества продукции, а вследствие эффективной работы и поиска альтернативных резервов снижения затрат [3].

Однако, организация производства и технический уровень должны способствовать непрерывному контролю за текущим уровнем затрат на производство нового сельскохозяйственного продукта, в противном случае все усилия системы «таргет-костинг» будут напрасными. Необходимость и важность контроля и постоянной борьбы за снижение затрат в процессе производства выступают причиной появления в японском операционном менеджменте специальной системы для решения подобных задач – «кайзен-костинг». Данный метод используется параллельно с «таргет-костингом». Задача обеих систем - достижение целевой себестоимости, однако реализуется она в первом случае на этапе проектирования нового сельскохозяйственного продукта, во втором – на этапе производства. Таким образом «кайзен-костинг» - прямое продолжение и неотъемлемая часть «таргет-костинга» [4].

«Кайзен-костинг» нацелен на повышение эффективности производственных процессов благодаря непрерывному совершенствованию, небольшим

улучшениям, которые в итоге способствуют появлению положительных результатов.

На стадии проектирования продукта необходимо исходить из того, что разница между сметной и целевой себестоимостью должна быть максимально уменьшена, для чего проводится анализ дрейфтинг-затрат, который определяется анализом влияния каждой статьи расходов на себестоимость продукта, а также осуществлять поиск вариантов их снижения. Себестоимость продукции исчисляется путем группировки затрат и учета по статьям калькуляции, что способствует контролировать правильность и целесообразность расходов и находить резервы снижения себестоимости продукции.

Система «кайзен-костинг» применяется после определения целевой себестоимости в «таргет-костинге».

В случае, когда на этапе проектирования разница между сметной и целевой себестоимостью составляет не более 20%, то принимается решение о начале производства такого продукта с условием, что данное расхождение будет устранено в процессе производства путем использования «кайзен-костинга» и решения кайзен-задачи, которая представляет собой сокращение разницы между сметной и целевой себестоимостью. Кайзен-задача касается всего персонала организации – от производственных рабочих до управляющих и определяется на этапе планирования на предстоящий финансовый год, когда осуществляется разработка планов производства. Она ставится как на уровне каждого продукта, так и на уровне предприятия в целом.

Преимущество систем «таргет» и «кайзен-костинг» – это снижение затрат, а, следовательно, обеспечение прибыльности производства с одновременным, непрерывным процессом оптимизации хозяйственной деятельности в целом. К недостаткам можно отнести сложность организации систем и большую зависимость от человеческого фактора. Однако применение данных систем практически возможно в любой отрасли производства, что существенно, в совокупности с другими методами управления затратами.

Таким образом, анализ снижения затрат в перспективе требует определенных усилий разработки и реализации новейших методов для сельскохозяйственных организаций, а также функционирования на предприятии отлаженной системы управления затратами на производство и реализацию продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Елакова А.А. ТАРГЕТ-КОСТИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА / А.А. Елакова // БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. – 2011. - №12. – С. 106-108.
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ. – 2011. – С. 14-18.
3. ТАРГЕТ-КОСТИНГ ПОЗВОЛЯЕТ УПРАВЛЯТЬ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ. [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. – РЕЖИМ ДОСТУПА: WWW.BUNGALTERIA.RU.
4. ТАРГЕТ-КОСТИНГ. [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. – РЕЖИМ ДОСТУПА: WWW.FINANCIALGUIDE.RU.

STATEMENTS IN AGRICULTURAL SECTOR AND WAYS OF ITS IMPROVEMENT

Shaewa T. I.,

PhD, Associate Professor of economic analysis and accounting,

Kalabkina M. A.,

4th year student, Department of Economics,

Ogarev Mordovia State University,

Saransk

e-mail: kalabkina.marija@yandex.ru

The article considers the conditions of modern management accounting. Reflection of the main development problems of the Russian accounting system. Offered the latest methods of improving accountability in agriculture.

Key words: calculation of cost of production, «Direct-costing», «Kaizen-costing», «Target-costing».