

УДК 657.47:631.11

***ПРИМЕНЕНИЕ ПЕРСПЕКТИВНЫХ СИСТЕМ И МЕТОДОВ УЧЕТА  
ЗАТРАТ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ  
ПРЕДПРИЯТИЯМИ***

***Бацюк М.О.***

*студент*

*ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,*

*Воронеж, Россия*

***Индыченко Д.А.***

*студент*

*ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,*

*Воронеж, Россия*

***Костева Н.Н.***

*к.э.н., доцент*

*ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,*

*Воронеж, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены инновационные методы учета затрат для управления сельскохозяйственными предприятиями. Обозначены причины их реформирования в ходе исторического развития и необходимость внедрения в условиях современности.

**Ключевые слова:** предприятие, метод, система, калькулирования, себестоимость, учет.

***APPLICATION OF PERSPECTIVE SYSTEMS AND METHODS OF  
ACCOUNTING OF EXPENSES FOR MANAGEMENT OF THE  
AGRICULTURAL ENTERPRISES***

***Batsyuk M.O.***

*student*

*Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great,  
Voronezh, Russia*

***Indychenko D.A.***

*student*

*Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great,  
Voronezh, Russia*

***Kosteva N.N.***

*Cand. of Economic Sciences, associate professor*

*Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great,  
Voronezh, Russia*

**Annotation.** In article innovative methods of accounting of expenses for management of the agricultural enterprises are considered. The reasons of their reforming are designated during historical development and need of introduction in the conditions of the present.

**Keywords:** enterprise, method, system, calculations, prime cost, account.

Развитие рыночных отношений в аграрном секторе ставит новые задачи перед учетом затрат и калькулированием себестоимости в связи с тем, что сельское хозяйство является важной составной частью экономики, включающей в себе отрасли растениеводства и животноводства. Каждая отрасль производит разные виды продукции и имеет свои специфические технологические особенности, которые необходимо учитывать при организации учета. Система учета должна обеспечить информацию о величине себестоимости для определения уровня прибыли в условиях конкуренции предприятия, а также для принятия эффективных управленческих решений.

В настоящее время выбор методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является предметом дискуссии, поскольку в практике российских предприятий вместе с традиционными все чаще Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

используются такие инновационные методы как: Activity-based costing (ABC-метод), директ-костинг, стандарт-костинг, Just in time и другие.

Метод стандарт-костинг - это система учета затрат и калькуляции себестоимости с применением нормативных затрат.

Директ-костинг – метод учета прямых затрат, заключающийся в распределении их на прямые и косвенные.

Just in Time (Точно в срок) – концепция управления производством, направленная на снижение запасов продукции.

Activity-based costing (ABC-метод) – система учета затрат по функциям.

В начале XX в. в США, а после и в Европе с целью предотвращения неоправданных затрат возникла система «Стандарт-кост» (Standart Cost). Ее частичным отечественным аналогом является нормативный метод учета затрат. Данная система подходит предприятиям с промышленной технологией, к числу которых относятся: свиноводческие, птицеводческие и перерабатывающие предприятия АПК. Внедрение данной системы способствует выявлению потерь и отклонений в прибыли организации и резервах производства. В основу системы заложено предварительное нормирование затрат. Выявленные отклонения от норм подвергаются анализу для обнаружения причины их возникновения для быстрого реагирования администрации в целях снижения затрат на производство. Однако данная система является крайне трудоемкой.

В ходе интеграции системы «стандарт-костинг» и учета затрат по центрам ответственности сформировался метод System in time (точно во времени).

Вскоре, в связи с развитием хозяйственного субъекта, появилась необходимость в управлении на основе четкого разграничения затрат, что привело к появлению системы «Директ-костинг» (Direct Costs). Ее отличительной чертой является отнесение на продукцию затрат, которые меняются в зависимости от объема продукции т.е. происходит деление затрат на постоянные и переменные. Себестоимость продукции при этом планируется

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

и учитывается только в части переменных затрат. Постоянные расходы в расчет себестоимости не включаются и списываются на уменьшение прибыли предприятия. В условиях сельского хозяйства внедрение элементов системы «директ-костинг» необходимо осуществлять с учетом специфики выбранной отрасли. В частности, в состав переменных затрат в сельском хозяйстве будут включаться: затраты на корм, семена, удобрение, химикаты, топливо и др. К постоянным затратам будут относиться амортизация, управленческие расходы, ряд коммерческих и другие расходы. Часть затрат будет иметь смешанный характер. В данную категорию можно отнести затраты на ремонт тракторов, комбайнов, других сельхозмашин и оборудования животноводческих ферм.

Приведем пример расчетов по представленным методам и проанализируем эффективность их применения.

Годовой выпуск продукции в 200 единиц, будет реализовываться ежеквартально партиями по 50 штук по рыночной цене, составляющей 2500руб. Постоянные и переменные затраты составляют по 100 тыс.руб. Расчеты с применением систем «стандарт-костинг» и «директ-костинг» представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Расчет с применением системы «стандарт-костинг», тыс.руб.

Квартал	с/с ед. прод	Реализация				Фин. Результат	Налог (НПО)
		Кол-во	Цена	с/с	Выручка		
I	1,0	50	2,5	50,0	125,0	75,0	15,0
II		50		50,0	125,0	75,0	15,0
III		50		50,0	125,0	75,0	15,0
IV		50		50,0	125,0	75,0	15,0

Таблица 2 – Расчет с применением системы «директ-костинг», тыс.руб.

Квартал	с/с ед. прод	Реализация				Фин. Результат	Налог (НПО)
		Кол-во	Цена	с/с	Выручка		
I	0,5	50	2,5	125,0	125,0	0	-
II		50		25,0	125,0	100,0	20,0
III		50		25,0	125,0	100,0	20,0
IV		50		25,0	125,0	100,0	20,0

Расчеты показывают, что при использовании системы «директ-костинг» существует возможность отсрочить платеж налога в первом квартале, но в последующих их сумма по сравнению с методом «стандарт-костинг» увеличивается. Однако в целом за год его сумма не отличается. А себестоимость 1 единицы продукции снижается. Чаще всего компании используют смешанный метод – производственные переменные издержки распределяются, а непроизводственные переменные сразу зачисляются на финансовый результат.

В настоящее время, в связи с экономическими условиями, производственные организации все более ориентируются на выпуск качественной и конкурентоспособной продукции при минимальных затратах на производство. Данным условиям соответствует система Just in time (точно в срок). Калькулирование осуществляется при непрерывном поточном производстве. Движение сырья линейно, пропускная способность сбалансирована. На предприятии существует минимум остатков и незавершенной продукции, наличие которых рассматривается как негативная сторона. Высокое качество, ритмичность и постоянные поставки заказов поставщиками позволяют сразу отправлять сырье в производство, исключая прохождения склада, позволяя сделать учет более рациональным и экономичным. Однако, в сельском хозяйстве данную систему возможно применить на практике только при мелкосерийном производстве или на небольших фермах.

В результате поиска наиболее эффективных инструментов управления различными экономическими категориями был разработан метод учета затрат по функциям ABC (Activity Based Costing). Он ориентирован на принятие стратегических решений и предполагает детализацию функций на составные части, операции и процессы, позволяя постатейно проанализировать затраты и выявить причины тех или иных отклонений. В сельском хозяйстве при разработке и внедрении метода ABC следует принимать во внимание Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

требования бухгалтерского и налогового законодательства в разрезе отражения выручки, себестоимости, имущества предприятия, а также необходимости оптимизировать учетную политику. Кроме того необходимо придерживаться принципа рационализации. Экономический эффект от использования полученных данных должен превышать издержки, сопряженные с получением сведений.

Таким образом, большая часть аграрных компаний, во взаимосвязи с отсутствием общей методологической основы и рекомендаций по ее внедрению в отдельных отраслях экономики, характеризуется недостаточной проработкой учета. С целью максимизации эффективности многоаспектной экономической деятельности аграрных компаний имеет значение всерьез задуматься над разработкой и применением усовершенствованных калькуляционных систем. В частности, подобных таким как директ-костинг и ABC-метод, которые позволят руководству предприятий принимать эффективные решения.

#### **Библиографический список**

1. Костюкова Е.И., Дерябина И.Г. Опыт внедрения метода ABC на примере сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2014. №37 (331).
2. Ширококов В.Г. Проблемы становления управленческого учета в России /В.Г.Ширококов, Н.Н. Костева, Л.А. Баркова/ Бухгалтерский учет. 2017.-№1-с.

*Оригинальность 93%*