

Н. С. Недашковская,

кандидат экономических наук, доцент

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

РОЛЬ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВОМ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Введение. Важным направлением управленческого учета, который осуществляется в организациях АПК в целях информационного обеспечения управленческих решений, является калькуляция себестоимости продукции. В результате калькуляционных работ определяется показатель себестоимости продукции, с помощью которого осуществляется сопоставление затрат с результатами хозяйственной деятельности в денежной форме, контроль рентабельности, материальной заинтересованности и ответственности работников [1]. Проведение калькуляционных работ делает возможным оценку затрат и результатов деятельности как организации в целом, так и производства отдельных видов продукции. Это способствует обоснованию управленческих решений в процессе разработки тактики развития организации, планирования показателей объема и структуры производства и сбыта. Все это свидетельствует о важной роли себестоимости продукции и самого процесса калькулирования как системы измерения и расчета произведенных затрат на производство продукции в деятельности отдельного хозяйствующего субъекта и экономики в целом [2].

Будучи денежным выражением индивидуальных затрат конкретной организации на производство продукции, себестоимость продукции одновременно служит базой для формирования цены сельскохозяйственной продукции, отечественный рынок которой характеризуется несбалансированностью интересов участников; условием надлежащего функционирования хозяйственного расчета; фактором формирования интеграционных связей различных сфер производства и обращения.

Основная часть. Вопросы теоретического обоснования, разработки оптимальных методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции широко обсуждаются учеными и экономистами-практиками. Так, в научных трудах авторы А. П. Михалкевич [3], М. А. Вахрушина [2], В. Б. Ивашкевич [1], П. Я. Папковская [4] и другие раскрывают теоретические и практические аспекты развития методов учета затрат и калькулирования себестоимости в сельскохозяйственных организациях.

В условиях сложной экономической ситуации, которая не способствует развитию производственной деятельности организаций-производителей сельскохозяйственной продукции, тема оптимизации затрат и себестоимости достаточно актуальна. Цель проводимых исследований заключается в обобщении существующих подходов к калькулированию себестоимости продукции и разработке направлений совершенствования организации и методики ее проведения.

В соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), калькулирование себестоимости — это совокупность приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции, работ, услуг [5].

Объектами учета затрат в растениеводстве являются сельскохозяйственные культуры; группы однородных по технологии выращивания культур; виды работ незавершенного производства; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты [5]. По организационно-технологическим особенностям выращивания продукция растениеводства подразделяется на группы: зерновые и зернобобовые культуры, технические культуры, картофель и овощные культуры, кормовые культуры, многолетние насаждения, цветоводство. Такое подразделение позволяет обобщить методические особенности осуществления калькуляционных работ.

В зависимости от назначения в хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций вся продукция в калькуляционной практике подразделяется на основную, сопряженную, побочную. Для получения основной продукции и осуществляется основное производство. Сопутствующая продукция производится одновременно с основной в одном производственном процессе и имеет определенное хозяйственное значение. Побочная продукция также производится в результате производства основной продукции, однако имеет второстепенное значение.

Использование показателя себестоимости для различных нужд обуславливает различные специфические требования к нему. В зависимости от состава затрат, формирующих себестоимость продукции, различают цеховую, производственную, «усеченную» и полную (коммерческую) себестоимость. Цеховая себестоимость включает затраты конкретного внутрихозяйственного подразделения (цеха, бригады и др.) на производство продукции. Производственная себестоимость характеризует величину затрат, обусловленных производством продукции в конкретной организации. Она складывается из цеховой себестоимости и затрат

на управление производством. При исчислении «усеченной» себестоимости продукции используются только переменные производственные затраты (постоянные списывают за счет маржинального дохода). Полная (коммерческая) себестоимость включает все затраты, связанные с производством и реализацией продукции.

В зависимости от степени обобщения данных, используемых для исчисления себестоимости, различают индивидуальную, отраслевую и фирменную себестоимость. Индивидуальная себестоимость характеризует затраты отдельной организации на производство и реализацию продукции. Отраслевая себестоимость представляет совокупные затраты на производство и реализацию отдельных видов продукции всех организаций отрасли. Данный показатель исчисляется в разрезе хозяйств района, области, республики. Фирменная себестоимость включает затраты на производство и реализацию продукции по группе организаций, входящих в объединение, комбинат, фирму [3].

В растениеводстве экономические процессы воспроизводства тесно связаны с естественными биологическими процессами, рабочий период не совпадает (значительно короче) с производственным. Кроме того, производственный процесс в данной отрасли носит длительный характер и переходит с одного календарного года на другой. Поэтому на конец года имеются значительные остатки незавершенного производства: затраты на посев озимых зерновых культур, подъем зяби, заготовку органических удобрений, посев многолетних трав. Ввиду сезонности растениеводства его продукция поступает в течение года неравномерно. Фактическая ее себестоимость может быть исчислена только в конце года после того, как будут учтены все затраты на производство продукции и ее валовой сбор. Точность калькуляционных расчетов определяет объективность целого ряда важных экономических показателей.

Проведение калькуляционных работ в сельскохозяйственной организации без принятия определенных условностей в расчетах практически невозможно. Во-первых, все калькуляционные расчеты необходимо проводить в комплексе, во-вторых, придерживаться четкой последовательности расчетов.

Осуществление достоверного калькулирования предусматривает проведение следующих подготовительных мероприятий: необходимо определить круг затрат, которые включаются в себестоимость продукции; обосновать классификацию затрат для целей определения себестоимости продукции; разработать и обосновать методы стоимостной оценки составляющих затрат; разграничить их между полученной продукцией и незавершенным производством; определить методику распределения косвенных затрат; установить порядок определения объема продукции, которая калькулируется; объектов калькуляции; калькуляционных единиц; установить периодичность и методику калькулирования фактической себестоимости продукции и оформления расчетов.

Вопросы организации и методики калькулирования себестоимости решаются при разработке учетной политики организации. При этом максимально учитываются технологические особенности выращивания продукции, уровень специализации организации при одновременном сохранении простоты и аналитичности калькуляционных расчетов [4].

Для калькулирования большое значение имеет место окончательного включения затрат в себестоимость, т. е. франко-место калькулирования. Франко указывает, какая часть расходов по транспортировке грузов должна быть включена в себестоимость.

Объектами калькуляции в растениеводстве являются отдельные виды основной или сопряженной продукции, а также сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года и относящиеся к незавершенному производству. Побочная продукция растениеводства (солома, ботва и др.) не калькулируется и оценивается исходя из нормативных затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по ее заготовке.

Используя применяемый метод калькулирования (традиционно используется простой, исключения стоимости побочной продукции, коэффициентный, комбинированный), осуществляется распределение затрат между видами продукции, определяется ее себестоимость [3].

Простота методики калькуляционных расчетов является показной. На практике бухгалтер сталкивается с целым рядом проблем учета производства и исчисления себестоимости продукции растениеводства.

Процессы реформирования сельскохозяйственных организаций привели к утрате понимания эффективности объединения отраслей животноводства и растениеводства, к узкой специализации отдельных организаций. Часто побочная продукция растениеводства не находит своего применения и остается в поле. При этом создаются условия, когда все затраты относятся только на основную продукцию, а это сказывается на рентабельности продукции.

Одновременно снижается и количество внесенных органических удобрений в почву. Не все сельскохозяйственные организации соблюдают научно обоснованные севообороты и технологии. В конечном итоге снижается урожайность, что также оказывает влияние на показатель себестоимости.

Заключение. В результате проведенного исследования установлено, что калькуляция себестоимости служит измерением затрат на производство конкретной организации, определяет базу для ценообразования и является условием надлежащего функционирования хозяйственного расчета.

Калькуляция — это составная часть более широкого понятия — калькулирования, которое охватывает многоэтапный процесс определения себестоимости продукции, работ, услуг и является одним из основных направлений управленческого учета.

Список цитируемых источников

1. *Ивашкевич, В. Б.* Бухгалтерский управленческий учет : учебник. — 2-е изд. — М. : Магистр, 2014. — 576 с.
2. *Вахрушина, М. А.* Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Омега-Л, 2013. — 576 с.
3. Бухгалтерский управленческий учет в АПК : учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.] ; под ред. А. П. Михалкевича. — Минск : БГЭУ, 2012. — 383 с.
4. *Папковская, П. Я.* Производственный учет в АПК : теория и методология / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2001. — 216 с.
5. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [Электронный ресурс] : письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь 14.01. 2016 г. № 04-2-1-32/178. — Режим доступа: lawbelarus.com/002553 . — Дата доступа: 12.10.2018.

УДК 657

В. Н. Познякевич,

кандидат экономических наук, доцент

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: НОВЫЕ ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Введение. Современная экономика, финансовые рынки капитала диктуют новые требования к системам учетно-аналитического обеспечения управления. Бухгалтерский учет — это информационная технология, определенная на законодательной и информационной основе. В системе бухгалтерского учета формируется вся необходимая информация для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организаций. Именно поэтому предъявляются все больше требований к ее качеству, выражающемуся, прежде всего, в достоверности, своевременности, точности. В конечном итоге хорошо организованный бухгалтерский учет — залог экономической безопасности организации. Вместе с тем с кругооборотом учетной информации связаны определенные риски.

Основная часть. В условиях усложнения процесса управления, когда проявляется все большее влияние внешней среды на результаты деятельности организации, изменяются информационные потребности пользователей бухгалтерской информации, бухгалтерский учет становится важнейшим внутренним ресурсом обеспечения экономической безопасности.

В научной литературе практически отсутствуют исследования, касающиеся роли бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности организации. Отдельные аспекты данной проблематики представлены в разработках Л. В. Гнилицкой [1], С. А. Хмелева [2], И. Макаренко [3].

Финансовый, управленческий и налоговый учет представляют собой основные элементы комплексной учетно-информационной системы, направленной на поддержание экономической безопасности [4, с. 70].

Совершенствование бухгалтерского учета как функции управления для целей обеспечения экономической безопасности, по нашему мнению, связано с решением следующих задач.

Во-первых, необходимо определить систему показателей для оценки уровня экономической безопасности. Во-вторых, необходимо определить факторы, характеризующие перспективные направления развития организации. В-третьих, необходимо разработать предложения по предупреждению и устранению угроз экономической безопасности организации.

Информационная система должна позволить выбрать основные характеристики и индикаторы развития организации, дать характеристику его финансового состояния, финансовой устойчивости и способности к развитию. Формирование информационной системы, базирующейся на надежной и достоверной учетной информации, позволяющей проводить мониторинг бизнес-процессов, выявлять негативные тенденции и перспективы развития, — условие обеспечения экономической безопасности организации [2].

Важнейшей составляющей экономической безопасности является ее финансовая безопасность, выражающаяся в показателях финансовой устойчивости, платежеспособности, развития организации, рентабельности и деловой активности [3, с. 49, 54], значения которых необходимо постоянно отслеживать для реализации превентивных мероприятий.

Показатели экономической безопасности организации, определяемые на основе данных бухгалтерской отчетности, зависят от точной идентификации угроз и, соответственно, от правильного выбора индикаторов, способных определить эти угрозы. Для целей экономической безопасности в организациях целесообразно создавать систему показателей для мониторинга. Правильность построения системы индикаторов влияет на уровень экономической безопасности организации. Такая система должна включать совокупность мероприятий по предупреждению и отражению опасных факторов, соответствующих объему и характеру угроз [4, с. 70].