

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИСТЕМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
«ТАРГЕТ-КОСТИНГ» И «КАЙЗЕН-КОСТИНГ» В
МЕЖОРГАНИЗАЦИОННЫХ ОТНОШЕНИЯХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

Катков Юрий Николаевич, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Романова Анастасия Алексеевна, аспирант кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Аннотация. В статье, определены особенности калькулирования себестоимости межорганизационного сотрудничества, описаны учетные практики системы калькулирования «таргет-костинг» и «кайзен-костинг», выявлены преимущества использования данных методик в контексте обеспечения экономической безопасности организаций.

Ключевые слова: управленческий учет, межорганизационное сотрудничество, калькулирование себестоимости продукции.

Определим понятийное поле основополагающих аспектов межфирменных отношений. Межорганизационное сотрудничество (МОС) – это «система организационно-функциональных и процессных взаимоотношений хозяйствующих субъектов, объединенных общими взаимовыгодными целями, которые достигаются за счет синергетического эффекта партнерства с высоким уровнем бизнес-культуры, на добровольной и доверительной основе» [1]. Подобного рода отношения в современных экономических реалиях выступают эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности компаний, за счет синергетического эффекта бизнес-сотрудничества.

Управленческий учет, по мнению Л.И. Хоружий, — это «учетно-управленческая система, выражающая характер и направленность субъектно-объектных отношений управления в организации на основе идентификации фактов хозяйственной жизни, получения управленческой информации как продукта для различных категорий пользователей и позволяющей в диапазоне достаточной репрезентативности осуществлять выбор альтернативных вариантов действий и принятие адаптивных последовательных рациональных управленческих решений». В рамках бизнес-партнерства необходимо определиться с понятием межорганизационного управленческого учета, под которым следует понимать, учетно-информационную систему, функционирующую в рамках межорганизационного сотрудничества (МОС), которая обеспечивает субъектов взаимодействия, релевантной информацией, используемой для совместного планирования, анализа, и эффективного управления деятельностью сотрудничества в целом, и каждого отдельно входящего в

него хозяйствующего субъекта, с целью обеспечения развития и поддержания системы межорганизационного сотрудничества [2].

Специфика межорганизационного управленческого учета возводит учет на качественно новый уровень, с присущи ему принципиальными отличиями. К управленческому учету межорганизационного уровня предъявляются следующие основные требования: оперативность, адресность, достоверность информации и возможность аналитической обработки, эффективность и полезность, совершенствование.

Для формирования системы управленческого учета адекватной сложной структуре межорганизационного сотрудничества целесообразно использовать гибридную модель управленческого учета. К данной модели учета используем компоненты следующих учетных практик: калькуляцию себестоимости по целевым затратам «таргет-костинг», достижение компромисса между качеством, функциональностью и ценой, межфирменные исследования, согласованное управление затратами, калькуляцию себестоимости при постоянном улучшении качества «кайзен-костинг», «директ-костинг», «стандарт-костинг» и нормативная система учета, функционально-стоимостной анализ (АВС).

Концепция «таргет-костинг» пришла в практику отечественного управленческого учета с Востока и в переводе с японского означает - усовершенствование маленькими шагами [3]. Плановая экономика оказала влияние на тип мышления отечественных предпринимателей. «Таргет-костинг» сложилась не только как система калькулирования себестоимости, но и как целостная концепция управления, поддерживающая идею сокращения затрат через функции планирования производства на стадии разработки новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости адекватной рыночным реалиям.

Менеджеры Востока отошли от использования традиционной формулы ценообразования, где цена получалось путем сложения себестоимости и прибыли. Японские компании с 60-х годов использовали трансформированную формулу (таблица). Рассмотрим данную модель на примере переработки молочной продукции Партнера 2 (члена межфирменного сотрудничества). Партнер 2 занимается переработкой продукции животноводства, производит продукцию по следующим направлениям: кисломолочная продукция, молоко и молочкосодержащие продукты, творожная продукция и сливочное масло. Цену и прибыль зададим среднюю на уровне данных по группам продукции за 2019 г. Партнера 1.

Уникальность модели состоит в том, что себестоимость продукции является целевым показателем производства и ориентиром в процессе создания продукта. Такое решение позволило получить прекрасный инструмент для решения проблемы превентивного контроля и экономии затрат на стадии создания нового продукта. Преимущества использования системы «таргет-костинг» на предприятиях АПК предусматривает

установления целевой себестоимости исходя из анализа средних цен, которые определены в результате маркетинговых исследований рынка.

Таблица

Трансформированная формула ценообразования в системе «таргет-костинг»

ЦЕНА				ПРИБЫЛЬ				СЕБЕСТОИМОСТЬ		
Кисло-молочная продукция (КП)	Молочная продукция (МП)	Творожная продукция и сливочное масло (ТП и СМ)	-	КП	МП	ТП и СМ	=	КП	МП	ТП и СМ

Величина прибыли установлена хозяйствующим субъектом на основе своих потребностей в зависимости от рыночной цены. Философией концепции «таргет -костинг» является то, что весь персонал компании трудится над тем, что достигает уровень целевой себестоимости. Постоянная борьба за снижение уровня затрат в японском менеджменте настолько важны, что ими создана специальная система управления затратами. Достижение уровня целевой себестоимости поставленной на стадии разработки продукта системой «таргет-костинг» требует одновременного применения системы «кайзен-костинг». Внедрение такой системы требует наличия достаточного уровня технической готовности организации производства. Непрерывный контроль текущего уровня затрат на производство главное требование внедрения системы «кайзен-костинг». Параллельное использование данных систем необходимое условие достижения целевой себестоимости. Можно сказать, что «кайзен-костинг» является прямым продолжением и неотъемлемой частью «таргет-костинга».

Система управления «кайзен-костинг» имеет отличие в моменте реализации такой системе в жизненном цикле продукции, механизмах и инструментах применяемых. Принципиальное различие систем калькулирования «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» состоит в моменте применения данных методик, подходах и методах достижения общей цели.

При построении стратегической карты обеспечения экономической безопасности на этапе «определение целей» для организаций АПК выбор цели оптимизации себестоимости в комбинации с методиками «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» является наиболее оптимальным вариантом действий. Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-310-90068

Библиографический список

1. Романова А.А. Влияние межорганизационных отношений на методики калькулирования себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2020. - №9. - С.9-16.
2. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н. Романова А.А., Матричный анализ в системе управления межорганизационным сотрудничеством организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – №11. – С.67–77.
3. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н. Романова А.А., Формирование плана счетов управленческого учета для целей межорганизационного сотрудничества агропредприятий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – №6. – С.19-29.

УДК 657(075)+33

МОДЕЛЬ COSO ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Каткова Екатерина Алексеевна, доцент кафедры экономики и финансов, АНО Московский международный университет

Гупалова Татьяна Николаевна, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Аннотация. Рассмотрена модель COSO внутреннего контроля как инструмент обеспечения кадровой безопасности сельскохозяйственных организаций.

Ключевые слова: модель COSO внутреннего контроля, кадровая безопасность, эффективность, сельскохозяйственные организации.

Обеспечение кадровой безопасности сельскохозяйственных организаций, является одним из приоритетных направлений деятельности агросферы. Кадровая безопасность АПК, является результатом работы комплекса составляющих элементов, которые ориентированы на преодоление финансово-экономических опасностей и угроз сельскохозяйственной организации. Поскольку, центральное место в системе экономической безопасности агросферы занимает человек и именно человеческий фактор в большей степени оказывает влияние на успешность функционирования сельскохозяйственной организации, следовательно, большинство угроз кадровой безопасности исходит именно от сотрудников.

Существенной угрозой кадровой безопасности сельскохозяйственных организаций является отсутствие системы контроля за деятельностью персонала, которая неизбежно приведет к возрастанию риска утечки