

бухгалтерскими записями. Никакие другие сравнительные данные пересчитывать не нужно.

Если говорить о досрочном переходе на новый стандарт, то он будет удобен в том случае, если до 2022 года организация только вступает в арендные отношения. Причем в такие, учет по которым с 1 января 2022 г. нужно будет вести по новым правилам, а это, как мы понимаем, не все договоры. При этом иных подобных договоров в организации нет, либо они закончатся в том же году, в котором начнутся новые (п.51 ФСБУ 25/2018).

### **Библиографический список**

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития / монография под научн. ред. Хоружий Л.И., Постниковой Л.В. – М.: Изд-во ООО «Научный консультант», 2018. – 202с.
3. Прошина Н.А. Некоторые аспекты учетной политики организаций – участников ВЭД / Научная конференция молодых ученых и специалистов, посвященная 170-летию со дня рождения К.А. Тимирязева. Сборник статей. 2014. С. 74-75.
4. Хоружий Л.И., Карзаева Н.Н., Павлычев А.И., Постникова Л.В., Ромадикова В.М., Харчева И.В., Якимец О.В., Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. Т.2. // Под ред. Белова Н.Г., Хоружий Л.И. – М.: Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева.- 2010.
5. Хоружий Л.И., Харчева И.В., Таенчук Я.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Часть 1.- М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2015. - 266 с.

УДК 657(075)

### **МЕСТО КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В МЕЖОРГАНИЗАЦИОННОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

*Хоружий Людмила Ивановна, д.э.н., профессор, директор  
Института экономики и управления АПК 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 калькулирования себестоимости, выявлены преимущества использования тех или иных методик в контексте межорганизационного сотрудничества.*

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

Современные рыночные отношения с их многослойным характером и набирающими обороты интеграционными процессами требуют новых форм хозяйствования. Для поддержания долгосрочных конкурентных преимуществ межорганизационное сотрудничество является эффективным инструментом. Определим понятийное поле основополагающих аспектов калькуляции себестоимости в межорганизационном управленческом учете. Межорганизационное сотрудничество – дискуссионное понятие, требующее широкого теоретического анализа. В рамках данного исследования под межорганизационным сотрудничеством будем понимать «систему организационно-функциональных и процессных взаимоотношений субъектов межорганизационного сотрудничества с общими целью, инструментами [2.4].

Управленческий учет – это предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они принимают более обоснованные решения и повышают эффективность и производительность текущих операций. Подобное определение приведено английским профессором Колин Друри [1]. Хоружий Л.И., доктор экономических наук трактует управленческий учет, как «учетно-управленческую систему, выражающую 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» [5]. Авторы делают акцент при трактовке понятия «управленческий учет» на цель, т.е. основная цель управленческого учета – поддержка принятия управленческого решения.

Сущность процесса принятия управленческого решения раскроем через этапы принятия решения. В традиционном виде этот процесс состоит из 7 этапов: определение целей; поиск альтернативных вариантов действий; сбор данных, связанных с альтернативными действиями; выбор из набора альтернативных действий; реализация принятых решений; сравнение фактических и запланированных результатов; корректирование выявленных отклонений от плана [1].

В рамках данного исследования первый этап имеет важное значение. Этап целеполагания закладывает стратегию компании, определяет задачи и влияет на выбранный инструментарий. Излишне упрощенным вариантом является предположение, что целью компании является максимизация прибыли, но и такая цель имеет место быть. Специфика межорганизационных отношений накладывает свой отпечаток на постановку цели. Субъекты межорганизационного сотрудничества могут иметь

различную организационно-правовую и хозяйственную форму, в том числе, они могут быть как коммерческими, так и некоммерческими. В связи с этим извлечение прибыли и ее максимизация как цель межорганизационного сотрудничества в ряде случаев не приемлема. Такие категории, как эффективность и производительность процессов интересны и актуальны для всех субъектов экономики. Поэтому в рамках межорганизационных процессов на первом этапе в качестве цели примем – оптимизация себестоимости продукции, работ или услуг.

Оптимизация себестоимости, как цель межорганизационного сотрудничества, обусловлена многими факторами. Во-первых, изменения конкурентной среды современной экономики не позволяет переложить увеличение издержек на покупателей. Во-вторых, международные интеграционные процессы выявили объективную необходимость развития новых методик управления затратами, с целью поддержания конкурентных преимуществ на международной арене. В-третьих, приватизационные процессы и преобладание доли частного бизнеса, свобода в политике ценообразования, уровне качества, сервиса, антимонопольная политика требуют от бизнеса разработка новых путей достижения конкурентных преимуществ с минимальными затратами.

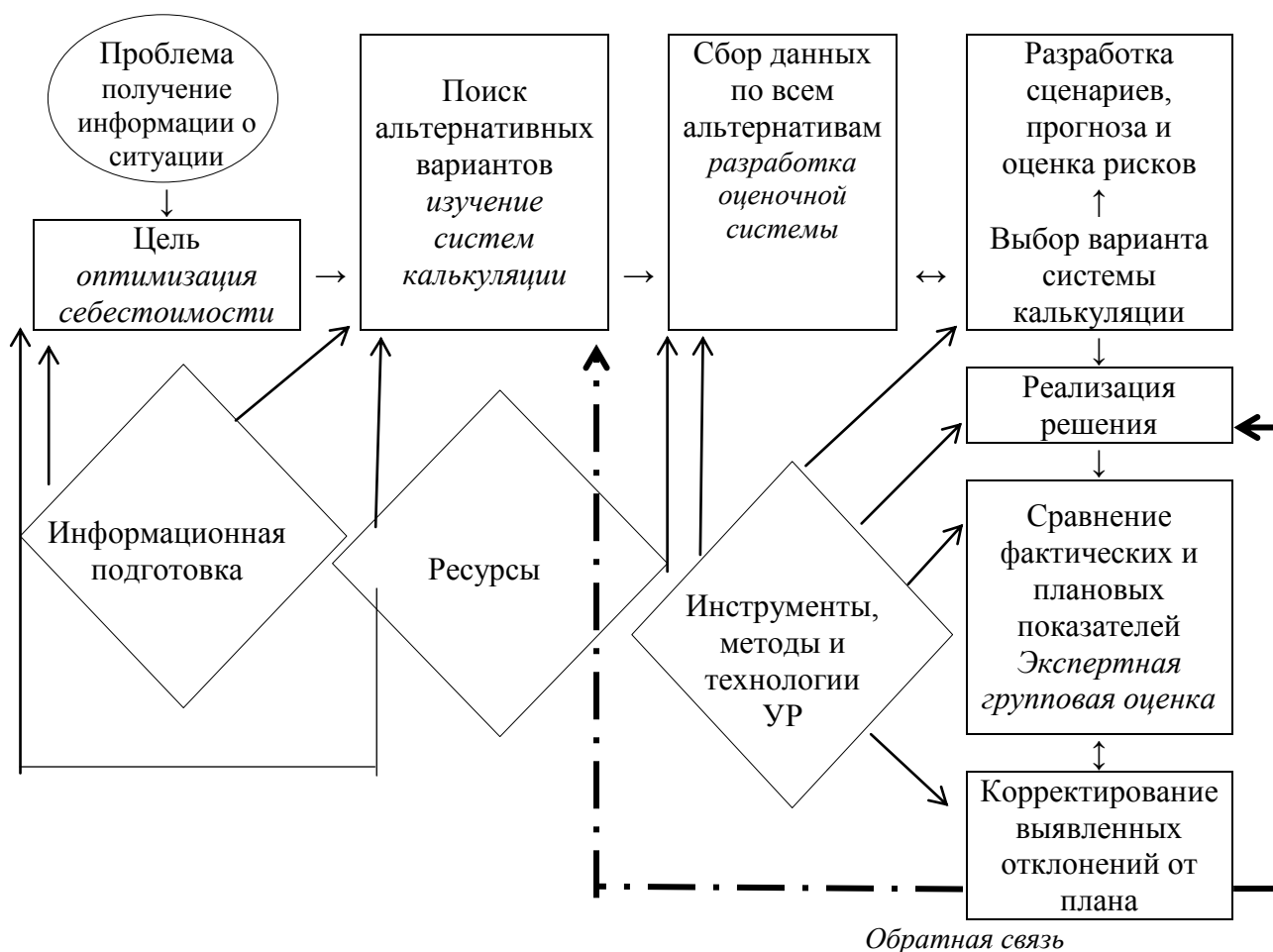


Рис. 1. Место системы калькулирования себестоимости в процессе принятия управленческого решения

Под межорганизационным управленческим учетом следует понимать, учетно-информационную систему, функционирующую в рамках межорганизационного сотрудничества, 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 [3].

Таким образом, построение качественно новой информационной системы управленческого учета с целью повышения эффективности управления затратами, инструментарием и механизмами оптимизации себестоимости является важной задачей межорганизационных отношений. Представим графически место системы калькуляции себестоимости в процессе принятия управленческого решения на рисунке.

В рамках развития межорганизационного сотрудничества целесообразно ориентироваться на показатели сокращения затрат и использовать методики управления затратами и калькуляции себестоимости.

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-310-90068*

#### **Библиографический список**

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет. / К. Друри. М.: ЮНИТИ-ДАНА, – 2005. – 735 с.
2. Романова, А.А. Влияние межорганизационных отношений на методики калькулирования себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2020. - №9. - С.9-16.
3. 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.
4. 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.
5. Хоружий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л.И. Хоружий. – Москва: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.