

ГЕНЕЗИС СЕБЕСТОИМОСТИ И ЕЕ РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Щербак Александра Геннадьевна, студентка 4 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: shcherbak.alexsa.2002@gmail.com

Научный руководитель – Джикия Мери Константиновна, ассистент кафедры статистики и эконометрики ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: dzhikiya@rgau-msha.ru

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены методы учета затрат и калькулирования себестоимости, применимые на предприятиях АПК. Предложены основные принципы разработки новых методик учета затрат.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, калькулирование, себестоимость, расходы, нормативный метод, костинг.*

В условиях рыночной экономики основной целью любой организации является получение максимально возможной прибыли при минимальных издержках производства. Следовательно, важным направлением деятельности хозяйствующего субъекта выступает управление затратами и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Управленческий учет в настоящее время можно назвать одним из центральных разновидностей учета, так как такой учет позволяет руководству организации принимать правильные управленческие решения и видеть недостатки работы. Профессор Хоружий Л. И. считает, что управленческий учет – это система управления прибылью и издержками, которая обеспечивает внутренних пользователей информацией для планирования, управления и контроля за деятельностью организации. Ч. Т. Хорнгрен и Дж. Фостер дают следующее определение: «Управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами». Таким образом, управленческий учет – это составная часть информационной системы организации.

На формирование внутренней среды любой организации воздействует различные внешние фактора, что, в свою очередь, повышает интерес к затратам, формированию себестоимости и превращению такого показателя в показатель качества управления, в инструмент управленческой технологии, соответствующий уровню менеджмента организации. Для организаций АПК калькулирование себестоимости в системе управленческого учета относительно новая область, имеющая свои проблемы.

Таким образом, низкая эффективность органического производства связана с более низкими показателями урожайности и продуктивности, поэтому органическому сельскому хозяйству на сегодняшний день доступен преимущественно экстенсивный путь развития. Органическое производство в России находится на стадии развития и многие производители только недавно сертифицировали свою деятельность и еще не имеют достаточного запаса финансовой прочности, что обуславливает важность использования механизмов государственной поддержки и расширение частных инвестиций. Но несмотря на то, что органическое производство на сегодняшний день менее эффективно, в перспективе имеется большой потенциал роста (что также подтверждают данные исследования Национального органического союза РФ).

Изучим также сущность понятий «издержки», «затраты», «расходы» и «калькуляция». Расходы организации – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия некоторых активов (денежные средства или иное имущество) и возникновение обязательств, приводящее к сокращению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Экономист В.А. Пипко считал, что расходами признается стоимость всех ресурсов, которыми организация пользуется для получения дохода времени, другими словами, это та часть затрат, которая непосредственно входит в проданную продукцию, работы или услуги. Расходы, в большей степени влияющие на получение дохода, включают:

- затраты на обслуживание производства и других процессов деятельности, затраты на продажу готовой продукции, оказание услуг и т. д.;
- обязательные налоговые платежи и сборы, отчисления в государственные внебюджетные фонды, расходы на страхование и создание резервов и т. д.;
- убытки, связанные с производством брака и непроизводственные потери и т. д.

Основываясь на Международных стандартах финансовой отчетности, стоит отметить, что «расходы» включают в себя убытки и затраты, возникающие в процессе работы организации. В расходы включаются следующие статьи затрат: затраты на производство реализованной продукции (работ и услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, потери (продажа основных средств, изменение валютных курсов, убытки от стихийных бедствий и т. д.).

Таким образом, «затраты» – это те же расходы предприятия, только в отличие от них, они напрямую связанные с производством продукции (работ или услуг) и ее реализацией.

Многие экономисты склонны приравнять издержки к затратам, а затраты к расходам, и в некоторых случаях, к активам. Но международная

практика доказывает, что «затраты» и «расходы» различны как в своем составе, так и во времени.

Таким образом, объект калькулирования представляет собой продукцию определенной стоимости разной степени готовности, себестоимость которой исчисляется исходя из ее издержек. Если технологический процесс состоит из ряда последовательных однообразных или периодически повторяющихся работ, то объектом калькулирования может быть готовая часть одного вида продукции, которая полностью завершена в отчетном периоде. В производствах, где ведутся только определенные работы, объектом калькулирования становятся конкретные их виды. Генезис себестоимости продукции АПК и ее роли с в обеспечении экономической безопасности организации вызвана требованиями ресурсосбережения и поиском путей повышения эффективности деятельности предприятий. К внешним факторам, дестабилизирующим состояние ресурсоэффективности относится ценовая политика, проводимая другими предприятиями. Завышая цену по сравнению с ценой конкурентов, предприятие рискует потерять своих покупателей, что минимизируется использованием таргет-костинг и кайдзен-костинг. Предприятие получит максимальный процент прибыли при заданной целевой себестоимости, поддерживая ценовую конкуренцию с другими аналогичными предприятиями. Процент прибыли будет меньше, чем хотелось бы предприятию, но риск недополучения прибыли будет ниже, чем в случае принятия решения о сохранении желаемого уровня прибыли и увеличения розничной цены.

Библиографический список

1. **Катков, Ю. Н.** Системный подход к формированию эффективного внутреннего аудита в организациях / Ю. Н. Катков, Е. А. Каткова // Вестник Брянского государственного университета. – 2012. – №3(2). – С. 275–277. (0,4/0,2 п.л.).

2. **Хоружий, Л. И.** Пересекающийся потенциал организаций АПК в системе управленческого учета / Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 5. – С. 57–64. (0,42/0,21 п.л.).

3. **Уорд, К.** Стратегический управленческий учет / К. Уорд : пер. с англ. – М. : Олимп-Бизнес, 2002. – 448 с.