

тивов плечо рычага уменьшается. На основании проведенных расчетов можно выразить линейную зависимость плеча финансового рычага от исследуемых факторов и определить их весовые коэффициенты:

$$Y = -19,9 + 26,7X_1 + 25,6X_2 + 2,04X_3 - 15,4X_4 + 4,15X_5$$

В ходе проведенного анализа были выявлены факторы, которые оказывают существенное влияние на экономическую рентабельность активов предприятия, а именно:

- рентабельности продаж;
- доля заемного капитала в общей сумме активов;
- доля основного капитала в общей сумме активов;
- доля оборотного капитала в основном капитале.

Таким образом, отслеживая значения данных показателей можно регулировать величину дифференциала и коэффициента финансового рычага, следовательно получать положительный эффект финансового левериджа.

Литература:

1. Грачев А.В. Рост собственного капитала, финансовый рычаг и платежеспособность предприятия // Финансовый менеджмент.- 2002.-№2.-с.21-34.
2. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие.- М.: Инфра-М, 2007.-288 с.
3. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Под ред. Е.С. Стояновой.- М.: Перспектива, 2007 г.-656с.
4. Экономический анализ: Учебник для вузов /Под ред. Э40 Л.Т. Гиляровой. — 2-е изд., доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 615 с.

УДК 657

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ ACTUAL PROBLEMS OF CALCULATION COST OF PRODUCTION IN AGRARIAN SECTOR

Т.В. Филичкина, О.И. Хамзина
T.V. Filichkina, O.I. Khamzina
Ульяновская ГСХА
Ulyanovsk State Agricultural Academy

The article deals with problematic issues costing roduktсии in redpriyatiya agro-industrial sphere. Particular attention is paid to both theoretical and practical issues of study probleme.

Особенность современной системы учета затрат заключается в том,

что она не ограничивает выбор способов и приемов бухгалтерского учета, предусматривает самостоятельное их комбинирование субъектами хозяйствования, хотя среди всех видов управленческой деятельности бухгалтерский учет продолжает оставаться наиболее регламентированным. При этом особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции

Согласно концепции реформирования и приведения существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами решение проблемы может быть найдено в двух направлениях. Первое - переориентировать отечественную теорию и накопленный в этой области практический опыт на решение новых задач, стоящих перед менеджментом предприятий в новых условиях хозяйствования. Второе - создавать новые нетрадиционные системы получения информации о затратах, применять новые подходы к калькулированию себестоимости и принимать на этой основе оптимальные управленческие решения.

Значение показателя себестоимости продукции в условиях рыночной экономики возрастает. Себестоимость продолжает оставаться одним из основных результативных показателей эффективности производства. Уровень себестоимости отражает все стороны хозяйственной деятельности коммерческой организации. Чем эффективнее используются в хозяйственных процессах экономические ресурсы, рабочая сила, научные достижения, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а отсюда и большая устойчивость в конкуренции.

Снижение себестоимости для сельскохозяйственных организаций независимо от их организационно-правовой принадлежности является важнейшим резервом роста прибыли предприятий и повышения рентабельности.

На макроуровне от снижения себестоимости продукции зависит развитие конкретных продуктивных подкомплексов АПК и специализированных рынков их продукции, направленное на максимизацию социально-экономической эффективности и предусматривающее:

- усиление социальной ориентации и приоритет потребителя;
- формирование платежеспособного потребительского спроса, емкости и конъюнктуры рынка, конкурентоспособности продукции;
- повышение роли рыночных механизмов в регулировании межотраслевых отношений.
- В конечном счете, перечисленные направления способствуют снижению розничных цен на продукты питания.

Для обеспечения надлежащей организации и контроля бухгалтерского учета затрат на производство и научно-обоснованной калькуляции себестоимости продукции сельскохозяйственных организаций в соответствии с требованиями управления производством, зарубежного опыта и международных стандартов необходимы высококвалифицированные специалисты. В системе управления предприимчивость и инициатива бухгалтерского аппарата должны явиться обычным стилем его работы, а для этого необходимо в первую очередь, чтобы профессиональная компетентность в сочетании с предприимчивостью подчинялись общим правилам действующего законодательства и целям деятельности самого предприятия.

Это самым непосредственным образом относится к такой важной исто-

рической категории, как себестоимость, в которой заложен глубокий экономический смысл. В условиях товарного производства, действия закона стоимости, закона концентрации и централизации капитала и других бухгалтерская калькуляция является экономическим механизмом примирения противоречий между производителем и покупателем, где ее роль заключается в ощущении этих противоречий непосредственно в рублях, который и должен найти компромисс в путях их решения, руководствуясь как здравым смыслом, так и нравственными началами. Другими словами, руководители и главные бухгалтеры предприятий в условиях конкуренции должны прежде всего быть озабочены социально значимыми интересами потребителя при исчислении показателя «тебе - стоимости», а затем уже подсчетом затрат и определением «себестоимости».

История показала, что за многие годы административно-командной системы имели место снижение экономической сущности калькуляции, подмена данной категории чисто технической процедурой расчетов по ее исчислению, что оказало негативное влияние на всю последующую постановку экономической работы на предприятиях, подорвало значимость и престиж бухгалтерской профессии. В таких условиях нужда в достоверной информации о затратах и их результатах как для государства, других внешних контрагентов, так и внутренних пользователей для эффективного использования своих производственных ресурсов и формирования дальнейших путей развития совершенно отпала и не представляла особого интереса.

Сейчас, когда признаны диалектическая взаимосвязь и развитие всех форм собственности и хозяйствования на селе, упрочение принципов «три само» (самообеспечения, самокупаемости и самофинансирования), ищутся новые формы внутрихозяйственных экономических взаимоотношений между сотрудниками подразделения, участия персонала в собственности и управлении, ее сохранения, наращивания и преумножения, всем службам предприятия агро-, зооинженерным, планово-экономическим, маркетинговым такая информация является необходимой, значимой и востребованной.

Этот вывод подтверждается эмпирическими исследованиями. Экономические группировки, выполненные на материалах 350 сельскохозяйственных организаций Московской области за последнее пятилетие, по степени влияния комплекса факторов внутренней и внешней среды и формированию экономического потенциала показали, что для абсолютного большинства хозяйств (70% общего их числа) основной стратегией выживания на сегодняшний день является снижение себестоимости производимой продукции. И только 13% всех предприятий достигли такого уровня себестоимости, при котором возможна стратегия развития и обеспечение финансовой независимости.

Следовательно, в жесткой и суровой реальности рынка оказывается, что бухгалтерия, как и сама хозяйственная жизнь, меняется вместе с жизнью. Это относится и к калькуляции. От нее зависит весь дальнейший механизм получения прибыли, сохраняется социально значимый смысл хозяйствования. Оперирование этим показателем не только раз в году, а в текущем порядке, максимально используя его в управлении для принятия важных тактических и стратегических решений, оказывает ощутимую экономическую пользу.

Таким образом, сегодня важно превращение себестоимости в показатель качества управления, в подлинный инструмент управленческой технологии, соответствующий уровню менеджмента организации и принимаемых управ-

ленческих решений современным требованиям. Успех решения данной проблемы непосредственно зависит от поставленной цели -какая себестоимость нужна, чтобы она стала эффективно действующим механизмом хозяйствования, способным реально воздействовать на сферу управления финансами. Достижение этой цели зависит от постановки калькулирования, преодоления сложившихся канонов, базирующихся на том, что оно - лишь завершающая стадия учетного процесса, законопослушный механизм налоговой системы, а не элемент управления, адекватный рыночным условиям хозяйствования и способный повысить финансовую эффективность бизнеса.

Значение себестоимости как измерителя затрат на производство продукции, необходимой базы ценообразования и одного из важнейших условий осуществления коммерческого хозяйственного расчета определяет и актуальность методологии калькулирования. Внедрение экономических методов управления современным предприятием делает обоснованное калькулирование себестоимости продукции одним из важнейших принципов в организации экономической работы. От умелого использования калькуляционных материалов в практике хозяйственного руководства и управления зависят изыскания и мобилизация внутрипроизводственных резервов, улучшение качественных показателей работы предприятия, устранение причин высокой себестоимости и убыточности, правильное решение вопросов размещения, специализации, концентрации производства, а также совершенствование внутрихозяйственных экономических отношений.

Однако многие теоретические вопросы калькулирования до настоящего времени разработаны недостаточно. Следует отметить, что среди экономистов нет единого мнения даже о месте калькулирования в экономической науке. Многие авторитетные ученые рассматривают калькулирование как элемент, слагаемое метода бухгалтерского учета затрат на производство. Тем самым калькулирование включается в содержание учета затрат на производство. Этим объясняется и то, что в большинстве учебников и учебных пособий вопросы калькулирования излагаются вместе с учетом затрат, а сущность калькулирования рассматривается только как способ исчисления себестоимости продукции. Такой подход является узкотехническим, в котором упускается главная сторона калькулирования -экономическая.

Приведенная характеристика связей между отдельными элементами системы производственного учета не будет достаточной без раскрытия взаимозависимости, которая проявляется в формировании соответствующей информационно-базы для калькулирования и влияния функций калькулирования на организацию учета затрат. Так, организация аналитического учета обусловлена выбором необходимой для соответствующего производства и целей управления калькуляционной единицей. Более того, процесс калькулирования может чередоваться с учетом производственных затрат.

В сельском хозяйстве себестоимость некоторых видов продукции (работ, услуг), в частности вспомогательных, входит в состав себестоимости другой продукции (основного производства). В основном производстве также наблюдается аналогичное чередование: себестоимость продукции растениеводства включается в состав себестоимости продукции животноводства. Следовательно, особенности сельскохозяйственного производства значительно определяют взаимосвязь и взаимообусловленность учета затрат и калькулирования. Учет за-

трат может быть организован для целей калькулирования, если поставлена такая цель, и в то же время калькулирование может обуславливать необходимость ответственности организации учета затрат. При этом нельзя провести резкой грани между планированием, учетом и калькулированием, так как калькулирование полностью базируется на плановых и учетных данных, и в этом выражается их взаимосвязь. Исходя из этого, Василевич И.П. считал, что калькуляция продолжает бухгалтерский учет затрат в более детальных разрезах.

Безусловно, сама организация калькуляционной работы имеет определенное значение, однако не является главным в выяснении места калькулирования в экономической науке. Как нам представляется, главным здесь должно быть экономическое содержание круга задач, решение которых и составляет сущность калькулирования.

Среди современных продолжателей этих взглядов видное место занимают авторитетные ученые - профессора В.Ф. Палий и Я.В. Соколов. В своей монографии В.Ф. Палий делит процесс производственного учета на две составные части: учет затрат на производство и калькуляционный учет. В качестве обоснования данного подхода он приводит следующие аргументы: «учет затрат и калькулирование, даже просто как словосочетание, указываю; на раздвоение понятия, которые они отражают, на учет и калькулирование. Основная цель учета затрат - выявить и отразить все фактические затраты на производство по многочисленным объектам учета и признакам, необходимым для управления. Действительно, учет затрат на производство можно вести в любой детализации, интересующей управление. А калькуляционный учет ограничен целевыми установками калькулирования. Поэтому производственный учет шире системы калькулирования. Калькуляционный учет представляет собой только часть производственного учета. Производственный учет включает в себя и учет затрат на производство в самых различных аналитических группировках, и калькулирование как совокупность учета затрат по калькуляционным объектам и расчетных процедур исчисления себестоимости продукта определенной потребительной стоимости».

В то же время функция производственного учета, заключающаяся в контроле затрат в процессе производства, может быть выполнена без калькуляции. Следовательно, они вполне могут функционировать самостоятельно. Об этом свидетельствует утверждение профессора Я.В. Соколова о том, что «калькулирование и учет затрат - два параллельных и, в сущности, независимых процессов». Нам также представляется, что в ситуациях, когда учет затрат предопределяет калькулирование (т.е. он является первичным в технологической модели производственного учета), регламентированный состав затрат определяет сущностный, количественный и качественный уровни себестоимости, что соответствует нынешней учетной практике. В этом случае показатель себестоимости не может быть достоверным. И наоборот, достоверность показателя себестоимости воздействует на учет затрат в направлении отражения всех производственных затрат, в том числе и тех, которые до недавнего времени регулировались законодательством.

Таким образом, конечные цели управления производственной деятельностью определяют степень как взаимозависимости, так и самостоятельности учета затрат и калькулирования. Необоснованность рассмотрения калькулирования как составной части учета затрат на производство подтверждается

и тем, что оно занимает такое же место и играет такую же роль в планировании, как и в учете.

Литература:

1. Палий В.Ф. Организация управленческого учета, М.: Бератор-Пресс, 2003, - 224 с.
2. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет – новое прочтение внутривладельческого расчета. // Бухгалтерский учет, 2007, №17, с.58-62.
3. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет, 2007, №18, с.50-51.

УДК 631.15:636.32./38

ОВЦЕВОДСТВО И ПРОБЛЕМЫ В ОТРАСЛИ SHEEP AND PROBLEMS IN THE INDUSTRY

И.И. Хамзин

I.I. Khamzin

Ульяновская ГСХА

Ulyanovsk State Agricultural Academy

The development of sheep farming industry and its level of economic significance. Critical problems in the industry today: reducing the number of sheep, reduced productivity, bankruptcy, sheep farms and the main directions vyoda of the crisis.

Овцеводство – одна из важнейших отраслей народного хозяйства страны, являющаяся, в ряде случаев, единственным источником получения важнейших видов продукции – шерсти, мяса – баранины, молока, смушков, меховых и шубных овчин.

Овцеводство не имеет себе равных по многообразию и уникальности получаемой от него продукции и способности эффективно производить ее за счет использования природных и кормовых ресурсов мало, а часто и недоступных для других видов сельскохозяйственных животных. Овцы также прекрасно адаптируются и к условиям интенсивного сельскохозяйственного производства.

Развитию овцеводства в России всегда уделялось достаточное внимание. Об этом свидетельствует количественный рост и качественное улучшение поголовья овец, повышение их продуктивности, улучшение материально-технического и научного обеспечения отрасли, имевшие место в стране в период до 1990 года. Основной задачей в этот период было удовлетворение потребности страны в различных видах овцеводческой продукции. С этой целью была осуществлена крупно-масштабная программа создания высокопродуктивного овцеводства.

За последние годы овцеводство России претерпело существенные изменения, выразившиеся в сокращении численности овец с 58,2 млн. в 1990 г. до