СИСТЕМА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ «ТАРГЕТ-КОСТИНГ» В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

CALCULATION SYSTEM "TARGET-COSTING" IN THE ORGANIZATIONS OF THE AGRICULTURAL COMPLEX IN THE CONDITIONS OF THE DEVELOPMENT OF INNOVATIVE PROCESSES

УДК 657.6

Лосева Алла Сергеевна, Доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, Мичуринский государственный аграрный университет, г. Мичуринск

Loseva Alla Sergeevna, Associate Professor, Department of Finance and Accounting, Michurinsky State Agrarian University, Michurinsk

Аннотация

В статье рассматриваются особенности системы калькулирования «таргет-костинг» в организациях агропромышленного комплекса в условиях развития инновационных процессов. Выделяются важнейшие и базисными направления инновационной деятельности в организациях агропромышленного комплекса, обоснована необходимость формирования эффективной системы калькулирования инновационной продукции. Сформулированы ключевые функции себестоимость инновационной продукции как одного из основных показателей экономической эффективности функционирования организаций. Предложены этапы использования предложенной системы.

S u m m a r y

The article discusses the features of the target-costing calculation system in agricultural organizations in the context of the development of innovative processes. The most important and basic directions of innovative activity in the organizations of the agro-industrial complex are highlighted, the need for the formation of an effective system for calculating innovative products is substantiated. Key functions are formulated, the cost of innovative products as one of the main indicators of the economic efficiency of the functioning of organizations. The stages of using the proposed system are proposed.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, калькулирование себестоимости, инновационные процессы

Keywords: agro-industrial complex, costing, innovative processes

В современных экономических условиях особую значимость приобретают проблемы и особенности экономического роста в организациях агропромышленного комплекса, непосредственно связанные с инновационным развитием. В этой связи важным стратегическим направлением инновационного развития агропромышленного комплекса выступает внедрение достижений научно-технического прогресса и использование инновационных процессов [2].

Важнейшими и базисными направлениями инновационной деятельности в организациях агропромышленного комплекса являются:

-широкое внедрение и использование новейших методов производства и переработки готовой продукции;

-применение ресурсосберегающих технологий как совокупности мер по бережливому использованию факторов производственного процесса;

-разработка и дальнейшее освоение новых видов пищевых продуктов;

-разработка и внедрение эффективных технологий, направленных на утилизацию отходов промышленных продуктов переработки и др.

С целью принятия эффективных и оперативных управленческих решений с учетом применяемой инновационной деятельности необходимо

формирование достоверной информации, сформированной в учетной системе бухгалтерского учета организации агропромышленного комплекса [1].

В условиях развития научно-технического прогресса и широкого внедрения новейших инновационных технологий, одной из важнейших задач бухгалтерского учета в организациях агропромышленного комплекса выступает научно-обоснованное калькулирование себестоимости инновационной продукции [3].

Себестоимость инновационной продукции агропромышленного комплекса представляет собой форму реального возмещения потребляемых факторов производственного процесса.

Себестоимость инновационной продукции выступает как один из основных показателей экономической эффективности функционирования организаций агропромышленного комплекса, который позволяет объективно судить о конечной результативности внедрения и производства инновационной продукции в условиях научно-технического прогресса.

В современных условиях хозяйствования в экономической категории «себестоимость инновационной продукции» находят отражения условия производства готовой продукции агропромышленного комплекса и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом инновационного фактора [4].

Как экономическая категория себестоимость инновационной продукции в организациях агропромышленного комплекса выполняет ряд ключевых функций:

- тщательный контроль затрат на производство и реализацию;
- участие в ценообразовании;
-формирование финансового результата;
- обоснование целесообразности долгосрочных вложений в реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующей организации;

- осуществление совокупности технологических, организационных и экономических мероприятий, направленных на развитие и совершенствование производства инновационных продуктов [6].

Калькуляция себестоимости инновационной продукции в организациях агропромышленного комплекса – это определенная система расчета в денежном выражении затрат на ее производство, переработку и реализацию [5].

В связи с тем, что инновационная продукция агропромышленного комплекса имеет ряд особенностей, обусловленных отраслевой спецификой ее производства, уровнем концентрации и специализации необходимо применять качественно новые подходы к ее калькулированию.

Одним из перспективных направлений в методологии калькулирования инновационной продукции в организациях агропромышленного комплекса является система «таргет-костинг» [7] .

Система «таргет-костинг» как целостная концепция управления организацией, направлена в первую очередь на использовании поддерживающей стратегии снижения затрат на основе реализаций функции планирования, полного контроля затрат и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночной конъюнктурой [9].

Сущность системы «таргет-костинг» заключается в том, что весь производственный процесс, начиная от разработки нового продукта, замысел приобретает инновационный характер, не выходя за рамки заранее установленных затратных ограничений, приобретает окончательную стоимость с учетом рыночных цен [8].

Основа представленной системы, может быть представлена в виде следующей формулы ценообразования: Себестоимость + Прибыль =Цена. В системе «таргет-костинг» представленная выше формула ценообразования логично трансформируется в следующее равенство: Цена – Прибыль = Себестоимость.

Данная система калькулирования себестоимости в отличие от традиционных способов ценообразования предусматривает расчет себестоимости инновационной продукции исходя из предварительно установленной цены реализации, сформированной в результате маркетинговых исследований [10].

Из этого следует, что данная реализационная цена фактически выступает прогнозируемой рыночной ценой реализации конкретной продукции.

Использование системы калькулирования «таргет-костинг» предполагает определение величины целевого сокращения затрат. Для этого целесообразно осуществлять работу в четыре этапа:

1 этап - определение возможной цены реализации продукции;

2 этап - исчисление целевой себестоимости;

3 этап - сравнение целевой и сметной себестоимости продукции для установления величины целевого сокращения затрат;

4 этап - перепроектирование продукта и одновременное внесение улучшений в производственный процесс для достижения целевого сокращения затрат.

Для примера используем данные, необходимые для расчетов по предлагаемому варианту по одному из типовых организаций масложировой промышленности – ООО Маслозавод "Кристалл" (таблица 1).

В связи с вводом линии гидратации растительных масел на основе магнитной активации предприятие получит пищевые фосфолипиды в виде физиологически ценного продукта, за счет их реализации перечень выпускаемой продукции будет расширен.

Фосфолипиды, получаемые по инновационной технологии, будут обладать высокими качественными характеристиками и могут быть рекомендованы в качестве экологически чистой пищевой добавки, а также в качестве сырья для производства биологически активных добавок лечебно-профилактического назначения.

Таблица 1 – Расчет целевой себестоимости производства пищевых фосфолипидов в ООО Маслозавод "Кристалл"

Показатели	Значение
1. Плановая розничная цена за единицу продукции, руб.	120
2. Прогнозируемая ц елевая норма прибыли, %	30
3. Прогнозируемый объем продаж, ед.	6000
4. Сметная себестоимость прогнозируемого объема продаж, руб.	720000
5. Целевая себестоимость единицы продукции, руб.	84
6. Целевая себестоимость прогнозируемого объема продаж, руб.	504000
7. Разница между сметной и целевой себестоимостью, руб.	215000

Как свидетельствуют данные таблицы 1, сметная себестоимость запланированного объема продаж составит 720000 руб. Целевая себестоимость единицы продукции составляет 84руб. (120 – 120 * 30%), а для запланированного годового объема продаж – 504000руб. (84 * 6000). Разница между сметной и целевой себестоимостью составляет 216000 руб. (720000–504000). Эту сумму следует «сократить» любыми доступными средствами, не снижая при этом качества получаемых пищевых фосфолипидов.

Использование системы «таргет-костинг» по предлагаемому варианту считаем наиболее эффективным, так как у организации агропромышленного комплекса поддерживается стратегия снижения совокупных затрат уже на стадии проектирования инновационного продукта и, в конечном счете, вступает как стратегический инструмент в системе учета затрат.

В результате, «на выходе» предлагаемого метода возникает продукт, имеющий максимально отвечающие ожиданиям потребителей характеристики и наиболее вероятную цену реализации.

Литература

1. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих организациях // Kant. 2018. №1 (26). С.195-199

2. Лосева А.С., Фецкович И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant. 2018. №2 (27). С.326-329
3. Лосева А.С., Орешкина И.В. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в коммерческих организациях // European Scientific Conference: сборник статей победителей III Международной научно-практической конференции: в 2 частях, 2017. С.11-13.
4. Лосева А.С. Калькулирование себестоимости экологически чистой продукции на предприятиях АПК // Инновационные технологии в науке и образовании, сборник статей II Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией Г.Ю. Гуляева, 2017. С. 152-154
5. Лосева А.С., Фецкович И.В. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. 2017. – №2 (16). С.92-99
6. Лосева А.С., Фецкович И.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157-166
7. Лосева А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сборник статей III Международной научно-практической конференции, Пенза, 2017. С. 29-37
8. Лосева А.С., Фецкович И.В. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. - №4. – С. 206-208
9. Фецкович А.С., Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-

исследовательская работа 2017. сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза, 2017. С. 69-72

10. Фецкович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета , 2019. №2. С.176-178

Literature

1. Loseva A.S. Improving the methodology of audit of fixed assets in commercial organizations // Kant. 2018. №1 (26). P.195-199
2. Loseva A.S., Fezkovich I.V. Trends and prospects for the development of audit in the Russian Federation // Kant. 2018. №2 (27). P.326-329
3. Loseva A.S., Oreshkina I.V. Improving the audit of settlements with counterparties in commercial organizations // European Scientific Conference: collection of articles of winners of the III International Scientific and Practical Conference: in 2 parts, 2017. P.11-13.
4. Loseva A.S. Costing of environmentally friendly products at agricultural enterprises // Innovative technologies in science and education, collection of articles of the II International Scientific and Practical Conference. Under the general editorship of G.Yu. Gulyaeva, 2017.P. 152-154
5. Loseva A.S., Fezkovich I.V. The development of environmental accounting at the enterprises of the oil and fat industry of the agro-industrial complex // Technologies of the food and processing industry of the agro-industrial complex - healthy food products. 2017. - №2 (16). P.92-99
6. Loseva A.S., Fezkovich I.V. Accounting and audit of inventories in agricultural organizations // Innovative processes: the potential of science and the tasks of the state: monograph / under the general. ed. G.Yu. Gulyaev. - Penza, 2017 .- P. 157-166
7. Loseva A.S. Control as a tool for ensuring economic security at food industry enterprises // Modern socio-economic processes: problems, patterns,

prospects: collection of articles of the III International Scientific and Practical Conference, Penza, 2017. P. 29-37

8. Loseva A.S., Fezkovich I.V. Methodological support for the audit of inventories in organizations of the agro-industrial complex // Bulletin of the Michurinsky State Agrarian University. 2019 .-№4. - P. 206-208
9. Fezkovich A.S., Loseva A.S. The development of environmental accounting and analysis at the enterprises of the agro-industrial complex // The Best Scientific Research Work 2017. Collection of Articles of Winners of the VI International Scientific and Practical Competition, Penza, 2017. P. 69-72
10. Fezkovich I.V., Loseva A.S. Methodological support of audit of non-current assets // Bulletin of the Michurinsk State Agrarian University, 2019. №. 2. P.176-178