ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ «СТАНДАРТ-КОСТ» В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

APPLICATION OF THE STANDARD-COST SYSTEM IN AGRICULTURE

УДК 338.5

Ихсанова Э.И., студентка 2 курса, Уфимский филиал Финансового университета при правительстве РФ, Россия, г. Уфа

Имангулов А.Б., канд. экон. Наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и статистика», Уфимский филиал Финансового университета при правительстве РФ, Россия, г. Уфа

Ikhsanova Elina Ilmirovna e-mail: ilina.ikhsanova@gmail.com

Imangulov A.B.

Аннотация. Статья посвящена проблемам управления затратами на предприятиях в сельском хозяйстве. Рассмотрены особенности и актуальность традиционной системы учета затрат как инструмента управленческого учета и основы для принятия стратегических решений руководством организации. Проанализированы особенности ведения традиционного метода учета затрат и системы «Стандарт-кост» в современных экономических условиях.

Annotation. The article is devoted to the problems of cost management at enterprises in agriculture. The features and relevance of the traditional cost accounting system as a management accounting tool and the basis for making strategic decisions by the organization's management are considered. The features of maintaining the traditional method of cost accounting and the "Standard-cost" system in modern economic conditions have been analyzed.

Ключевые слова: сельское хозяйство, «стандарт - кост», нормы (стандарты), планирование, плановые размеры затрат, фактические размеры затрат, метод учета затрат, себестоимость, нормативная калькуляция.

Keywords: agriculture, "standard-cost", norms (standards), planning, planned costs, actual costs, cost accounting method, cost price, standard calculation.

Управление затратами является значимой составляющей функционирования любой компании, работа, связанная с оптимизацией затрат, управлением затратами, обеспечивает рост эффективности бизнеса, создает возможности выявления скрытых резервов и обеспечивает рост конкурентоспособности предприятия даже в период кризиса.

Процесс управления затратами достаточно сложен, он включает в себя, организацию, регулирование, учет, контроль и анализ [2, с. 54]. Для прохождения каждого из этих этапов необходимо провести обработку информации и определить способы воздействия на затраты.

В настоящее время проблемы эффективного производства сельскохозяйственной продукции обсуждаются специалистами всех уровней хозяйствования. Это объясняется высоким уровнем трудовых, материальных и денежных затрат на получение продукции сельского хозяйства, отсутствием налаженной системы сбыта продукции, сезонностью получения результатов труда. Ведение бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли регулируются общей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета. Формирование такой системы – одно из важных направлений.

Специфика сельскохозяйственного производства обуславливает необходимость её отображения и в процессе организация бухгалтерского учета, что особенно свойственно для развития подсистем финансового и управленческого учета, совершенствования номенклатуры счетов бухгалтерского учета, специальных конфигураций первичной учетной документации и бухгалтерской отчетности. Немаловажно обеспечивать

регулирование аграрных преобразований и реформирования бухгалтерского учета [1, с. 106].

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве обеспечивает внешних и внутренних пользователей необходимыми сведениями о ходе производственных процессов, способствует повышению рентабельности и улучшению качества работы всего предприятия. Стоит отметить, сельское хозяйство характеризуется рядом особенностей, которые оказывают существенное влияние на ведение бухгалтерского учета в отрасли [4, с. 26].

В методических рекомендациях по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве указано, что: «организация и ведение бухгалтерского учета в сельском хозяйстве осуществляются согласно единой нормативной базе с учетом отраслевых особенностей и соответствующих методических рекомендаций, а также внутренних стандартов сельскохозяйственных товаропроизводителей» [8, с. 22].

Специфичность сельскохозяйственного учета заключается, прежде всего, в том, что в данном случае процесс производства связан с живой природой, землей и живыми организмами, которые выступают в качестве предметов труда. Большая часть производственного цикла включает в себя целенаправленное воздействие на живые организмы - их выращивание, разведение.

В связи с перерывами, вызванными естественными климатическими условиями, в целом производственный цикл в сельском хозяйстве намного длиннее, чем в других отраслях. Бухгалтерский учет на предприятиях агропромышленного комплекса имеет ряд особенностей, которые непосредственно отражают специфику отрасли [1, с. 100].

На сегодняшний день основными нормативными актами, регулирующие ведение бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства выступают законодательные и нормативно-правовые акты РФ, регламентирующие общие вопросы организации бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ, а также стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство», которые некоторые организации в РФ начали применять с 2011 г.

Следует отметить, что Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 годы предусмотрена разработка стандарта «Расходы» с предполагаемой датой вступления в силу для обязательного применения с 2022 года.

Наиболее оптимальным определением сущности учета затрат является следующее: учет затрат - комплекс действий, которые направлены на отражение происходящих в организации на протяжении конкретного временного периода снабженческих, производственных процессов и процесса реализации продуктов труда путем их количественного измерения, регистрации, группировки и анализа, с последующим формированием себестоимости готовой продукции [5, с. 616].

Большая часть сельскохозяйственных организаций обладает сложной производственной структурой. Поэтому сегодня им необходима оперативная экономическая и финансовая информация и другие различные сведения для оптимизации затрат и улучшения финансового результата, принятия обоснованных решений в сфере управления процессами развития и организации производства зерновых культур.

Актуальность вопроса планирования и контроля затрат не вызывает сомнения. Так опрос директоров предприятий показал, что среди основных приоритетов в деятельности предприятий является постановка системы управления затратами с целью их снижения.

Процесс управления затратами включает в себя несколько стадий. Это: учет, анализ, планирование и контроль затрат производства. С точки зрения управления предприятием особого внимания заслуживают планирование и контроль затрат, себестоимости продукции [6, с. 151].

С целью осуществления функций управления затратами предприятие в лице руководства должно решить, как, каким способом оно будет учитывать себестоимость своей продукции. Для этого на предприятии должна быть сформирована определенная система учета и отчетности, которая бы обеспечивала сбор, оценку и отражение данных, экономически значимых для

предприятия. На практике существует несколько методов учета себестоимости. В зависимости от характера производства и производимой продукции, особенностей управленческой отчетности предприятие может сформировать свою систему, построенную на принципах система учета «стандарт-кост».

В последние годы на практике при выборе метода учета затрат и калькулирования себестоимости российские сельскохозяйственные предприятия все чаще стараются внедрять наряду с традиционными методиками инновационный метод - «стандарт-кост».

«Стандарт-кост» – концепция данной системы основывается на применении нормативных значений при учете затрат и калькуляции себестоимости. В рамках этого метода используется жесткое нормирование всех издержек, позволяющее определять «стандартную» себестоимость, проводить учет и анализ присутствующих фактических отклонений от стандартных с дальнейшим возложением ответственности за превышение затрат на руководителей центров затрат.

Основой функционирования системы «стандарт-кост» является четкое определение норм затрат сырья, энергии, материалов, рабочего времени, заработной платы, производительности труда, и иных расходов, присутствующих в рамках производственного цикла. При этом нормативы должны быть четко обоснованы, получены в результате нормирования и технологических расчетов, либо в результате специальных измерений. В рамках «жесткого» подхода нормативы формируются так, чтобы их перевыполнение было практически невозможным, и выполнение их на восемьдесят процентов будет означать нормальную работу. В том случае если имеет место перевыполнение норм, это будет означать, что нормы были установлены некорректно, с запасом, был скрыт резерв сокращения затрат или роста производительности [9, с. 99].

«Идеальные» стандарты разрабатываются на основе представлений о функционировании в идеализированной производственной обстановке, когда будут присутствовать минимальные цены сырья, высокое качество всех

ресурсов, наибольшая производительность, плавный, без сбоев режим работы производства. «Идеальные» нормы затрат могут складываться только при благоприятных условиях производства (безукоризненное соблюдение технологии, работа высоко квалифицированных работников). Эти идеальные нормы практически никогда не достигаются в реальности. Но они призваны выполнять стимулирующую роль. Нормы, рассчитанные в рамках «жесткого» подхода, основаны на определенных производственных достижениях, они дают представление о предельных итоговых затратах и доходности предприятия.

Для формирования системы «стандарт-кост» выполняются процедуры [10]:

– выбор вида продукции для определения нормативов, выбирается наиболее массовый или имеющий общие характеристики и особенности производственной технологии вид продукции;

– классификация затрат по статьям расходов;

– составление плана производственной программы с четким структурированием и указанием всех технологических операций в целях планирования и учета затрат, выделение центров затрат на предприятии;

– разработка нормативов расхода ресурсов на выполнение отдельных технологических операций;

– определение видов и характера труда, расчет производительности;

– расчет стоимости затрат труда, необходимых при производстве единицы продукции;

– расчет стандартной стоимости материалов, необходимых для производства единицы продукции;

– введение материального и нематериального стимулирования персонала, связанного с реализацией производственных заданий в зависимости от степени приближения к стандартным затратам;

– фиксация всех фактов отклонений от введенных стандартов в учете. Анализ причин, обуславливающих отклонения, разработка мер для минимизации отклонений;

– пересмотр стандартов при введении новых технологий, техники, переходе к новому порогу производительности труда.

Персонификация ответственности за несоответствие реальных затрат установленным стандартам является основной идеей системы «стандарт-кост».

В ряде российских субъектах хозяйствования давно и успешно прошла апробацию система «стандарт-кост», обладающая следующими преимуществами [7, с. 42]:

– невысокая трудоемкость расчета и достаточная достоверность получаемых учетных результатов;

– удовлетворений интересов различных групп пользователей, как учетных работников, так и аналитиков;

– является инструментом учета предпринимательских издержек на основе констатации «отклонений» и, тем самым, стимулирования инновационных подходов к их оптимизации.

В основе системы учета «стандарт-кост» лежит предварительное (до начала процесса производства») нормирование издержек по следующим статьям: расходы на основное сырье и материалы, расходы на оплату труда основных производственных рабочих, производственные косвенные постоянные расходы, производственные косвенные переменные расходы, непроизводственные расходы. Сущность нормативного метода учета издержек по системе «стандарт-кост» состоит в том, что затраты по действующим нормам учитываются отдельно от ненормированных затрат. При этом фактические издержки продукции исчисляются на основе суммирования нормативных издержек отклонений от норм и изменений норм (с учетом знака отклонений и изменений).

Условия, способствующие внедрению метода учета издержек производства продукции по системе «стандарт-кост» в сельскохозяйственных предприятиях, следующие:

– небольшая технологическая длительность производства основного вида продукта;

– однопередельный характер производственного бизнес - процесса;

– наличия незначительного по величине незавершенного производства;

– первостепенная значимость картируемость материальных и трудовых норм и другие.

Выявление в текущем порядке отклонения от установленных стандартных норм издержек подвергаются учету и анализу для последующего выявления факторов, вызвавших их появление. Такой подход позволяет оперативно устранять недостатки и упущения в организации производственного бизнес–процесса и принимать соответствующие меры для их предотвращения в будущем.

Основными аналитическими процедурами, связанными с использованием специфических и уникальных возможностей системы «стандарт-кост», являются те, которые направлены на изучение производственных затрат. Фактические производственные издержки анализируются посредством отклонений от нормативных (стандартных) на основе факторного анализа. При этом определяются отклонения от норм затрат сырья и материалов, договорных цен, трудозатрат и др. Анализ отклонений выполняется путем сравнения полученных результатов с показателями производственной калькуляции по статьям затрат и расходов, учтенных по системе «стандарт-кост».

Нормативный метод анализа издержек по системе «стандарт-кост» в сельскохозяйственном производстве является основой для систематического внутреннего контроля с целью выявления необоснованных затрат и расходов в форме потерь для улучшения организации производственного бизнес – процесса

в целом. Главным в применении системы «стандарт-кост» является контроль за наиболее точным выявлением в ходе анализа отклонений от установленных стандартов статей издержек. При отсутствии такого контроля использование названной учетно-аналитической системы будет иметь условный характер и не даст надлежащего синергетического эффекта [7, с. 44].

Иначе говоря, результаты внутреннего контроля отклонений должны применяться также в совокупности мер по повышению доходности экономической деятельности сельскохозяйственных организаций с целью выявления устранимых потерь и минимизации неустранимых потерь. Применение контрольного документирования после выявленных в ходе анализа отклонений от норм (стандартов) дает возможность своевременно выяснять причины их появления непосредственно в момент возникновения и оперативного воздействовать на формирование величины производственных издержек производства.

Существенным условием эффективности процесса оптимизации затрат является проведение оптимизации в рамках долгосрочной стратегии бизнеса. Сельскохозяйственные организации, проводящие резкое сокращение затрат в рамках краткосрочной стратегии выживания в период кризиса, часто сокращают значимую долю своей стоимости, что приводит к падению жизнеспособности организации в условиях стабилизации и роста экономики. Сельскохозяйственная организация должна стремиться не сколько к снижению всех затрат, сколько к снижению непродуктивных и нерациональных затрат. При этом должна четко формулироваться цель сокращения затрат, определяться уровень экономии, который должен быть достигнут при сокращении издержек, также должен быть определен уровень рентабельности, который при этом должен быть обеспечен.

Список использованных источников

1. Акашева В.В. Адаптация российской системы учёта животных на выращивании и откорме к требованиям МСФО / Акашева В.В., Станчуляк Ю.Н. // Вестник поволжского государственного университета сервиса. – 2017. – №1. – С. 99-106.

2. Богрянцева Е. С. Фомина А. А. Заступов А. В. Снижение издержек и оптимизация затрат на предприятии. // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2016. №1-1 С.53-56.
3. Воробьев С.В., Межонова Д.С. Экономическая сущность системы учета затрат «стандарт – кост». Аллея науки. 2019. Т. 2. № 4 (31). С. 477-480.
4. Гасанов М.Ю. Бухгалтерский учет биологических активов в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – №4. – С. 24-30.
5. Джабраилова Н.Д. Сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки» //Актуальные вопросы современной экономики 2019г. № 6 (2) С. 612-616.
6. Ефремов А.В. Управление затратами как ключевой фактор эффективного развития предприятия. Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2020. № 3 (19). С. 158-161.
7. Нуждин Р.В., Нейштадт М.Л., Артёменко Т.Д. Особенности и аналитические возможности системы «стандарт – кост». Территория науки. 2019. № 2. С. 41-45.
8. Папова Л.В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях /Л.В. Папова, О.А. Миронов // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2019. – №13. – С. 21-25.
9. Тропин А.И. Использование метода «стандарт – кост» при оптимизации затрат. E-Scio. 2018. № 6 (21). С. 96-103.
10. Шпагина И.Е. Современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости в сельскохозяйственных организациях. В сборнике: Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. Пенза, 2021. С. 162-166.

List of sources used

1. Akasheva V.V. Adaptation of the Russian system of accounting for animals for growing and fattening to the requirements of IFRS / Akasheva V.V., Stanchulyak

Yu.N. // Bulletin of the Volga State University of Service. - 2017. - No. 1. - S. 99-106.

2. Bogryantseva E. S. Fomina A. A. Zastupov A. V. Cost reduction and cost optimization at the enterprise. // Science of the XXI century: current directions of development. 2016. No. 1-1 P.53-56.
3. Vorobiev S.V., Mezhonova D.S. The economic essence of the "standard - cost" cost accounting system. Alley of Science. 2019.Vol. 2.No. 4 (31). S. 477-480.
4. Hasanov M.Yu. Accounting for biological assets in accordance with IAS 41 "Agriculture" // Accounting in agriculture. - 2019. - No. 4. - S. 24-30.
5. Dzhabrailova N.D. The essence of the concepts of "costs", "costs", "costs" // Actual questions of modern economy 2019. No. 6 (2) S. 612-616.
6. Efremov A.V. Cost management as a key factor in the effective development of an enterprise. Forum. Series: Humanities and Economic Sciences. 2020. No. 3 (19). S. 158-161.
7. Nuzhdin R.V., Neishtadt M.L., Artemenko ETC. Features and analytical capabilities of the "standard - cost" system. The territory of science. 2019.No. 2.P. 41-45.
8. Papova L.V. Features of accounting in agricultural organizations / L.V. Papova, O.A. Mironov // Information support for effective management of the activities of economic entities. - 2019. - No. 13. - S. 21-25.
9. Tropin A.I. Using the "standard cost" method for cost optimization. E-Scio. 2018. No. 6 (21). S. 96-103.
10. Shpagina I.E. Modern methods of cost accounting and costing in agricultural organizations. In the collection: Actual problems of financing and taxation of the agro-industrial complex in the context of economic globalization. Penza, 2021.S. 162-166.