Одновременно следует сверить соответствие месячных оборотов по кредиту счета 71с дебетовыми оборотами по счетам учета материальных запасов, затрат [11].

Таким образом, информационное обеспечение аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК играет большую роль, так как представляет собой документы, необходимые для ведения учета. Проверка правильности ведения учета расчетов с подотчетными лицами и анализ наиболее типичных ошибок, допускаемые в ходе работы, может помочь не только аудиторам, но бухгалтерам в организации бухгалтерского учета на данном участке с минимальными рисками нарушения как бухгалтерского, так и налогового законодательства.

1. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов в организациях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2019. – №4. – С. 206–208.
2. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Внутренний контроль и анализ готовой продукции в коммерческих организациях агропромышленного комплекса // Тенденции развития науки и образования. – 2019 - №55-9- С.75-79
3. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации / А.С. Лосева, И.В. Фецович // KANT. – 2018. – №1(26). – С. 326–329.
4. Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant -2018- №2 (27). –С.326-329
5. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157-159
6. Лосева А.С., Фецович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69-72
7. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
8. Мегаева С.В., Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. – 2018. – №6 (84). – С. 117-120.
9. Орешкина И.В., Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEANSCIENTIFICCONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11-13
10. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.
11. Шпаковская В.С., Лосева А.С., Ступаченко А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263-265.

Лосева А.С.

**Особенности калькулирования себестоимости инновационной продукции
агропромышленного комплекса**

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-118

idsp: ljjournal-06-2020-118

Аннотация

В статье рассматриваются особенности калькулирования инновационной продукции АПК. Приведены основные направления инновационной деятельности на предприятиях агропромышленного комплекса, определены функции себестоимости инновационной продукции. Обоснована система калькулирования система «таргет-

костинг» как одна из наиболее перспективных направлений в методологии калькулирования инновационной продукции.

Ключевые слова: калькулирование, себестоимость, инновационная продукция, агропромышленный комплекс

Abstract

The article discusses the features of the calculation of innovative agricultural products. The main directions of innovative activity at the enterprises of the agro-industrial complex are given, the functions of the cost of innovative products are determined. The calculation system “target costing” system is justified as one of the most promising areas in the calculation methodology of innovative products.

Keywords: calculation, cost price, innovative products, agriculture

Современная экономика связывает перспективы экономического роста с инновационным развитием. В связи с этим важными стратегическими направлениями развития агропромышленного комплекса являются научно-технический прогресс и инновационные процессы [2].

Основными направлениями инновационной деятельности на предприятиях агропромышленного комплекса являются:

- использование новых методов производства и переработки продукции;
- внедрение ресурсосберегающих технологий;
- создание и освоение новых видов пищевых продуктов;
- утилизация отходов продуктов переработки и др.

С целью принятия эффективных и оперативных управленческих решений необходима достоверная информационная система, сформированная бухгалтерской службой предприятия [1].

В условиях развития научно-технического прогресса одной из важнейших задач бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса является калькулирование себестоимости инновационной продукции [4].

На наш взгляд, себестоимость инновационной продукции – форма возмещения потребляемых факторов производства, один из основных показателей экономической эффективности функционирования предприятий агропромышленного комплекса, позволяющий объективно судить о выгодности производства указанной продукции в условиях научно-технического прогресса.

В себестоимости инновационной продукции находят отражения условия производства и результаты деятельности предприятия с учетом инновационного фактора [3].

Как экономическая категория себестоимость инновационной продукции выполняет ряд важных функций:

- обеспечение учета и контроля всех затрат на производство и реализацию;
- участие в ценообразовании, определении прибыли и рентабельности;
- обоснование целесообразности вложения инвестиций в реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия, осуществления технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производства инновационных продуктов [6].

Калькуляция себестоимости инновационной продукции – это определенная система расчета в денежном выражении затрат на ее производство и реализацию [7]. В связи с тем, что инновационная продукция имеет ряд особенностей, обусловленных спецификой ее производства, уровнем концентрации и специализации необходим качественно новый подход к исчислению ее себестоимости.

Одним из перспективных направлений в методологии калькулирования инновационной продукции на предприятиях АПК является система «таргет-костинг» (target costing) [11].

Система «таргет-костинг» – это целостная концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, контроля затрат и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями [5].

Весь производственный процесс, начиная от замысла нового продукта, приобретает инновационный характер, не выходя за рамки заранее установленных затратных ограничений [8].

Идея, положенная в основу данной системы, может быть представлена в виде следующей формулы ценообразования: Себестоимость + Прибыль = Цена. В системе «таргет-костинг» представленная выше формула ценообразования трансформируется в равенство: Цена – Прибыль = Себестоимость.

Рассматриваемая система в отличие от традиционных способов ценообразования предусматривает расчет себестоимости инновационной продукции исходя из предварительно установленной цены реализации, которая может быть определена с помощью маркетинговых исследований [10].

Таким образом, данная реализационная цена фактически выступает прогнозируемой рыночной ценой.

В рамках данной системы мы предлагаем величину целевого сокращения затрат осуществлять в четыре этапа:

- определения возможной цены реализации продукции;
- исчисление целевой себестоимости продукции;
- сравнение целевой и сметной себестоимости продукции для установления величины целевого сокращения затрат;
- 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 предприятий 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 [9].

Таблица 1

Расчет целевой себестоимости производства пищевых фосфолипидов в ООО Маслозавод "Кристалл"

Показатели	Значение
1. Прогнозируемая розничная цена за единицу, руб.	80
2. Целевая норма прибыли, %	25
3. Плановый объем продаж, ед.	5000
4. Сметная себестоимость, руб.	320000
5. Сметная себестоимость запланированного объема продаж, руб.	350000
6. Целевая себестоимость единицы продукции, руб.	60
7. Целевая себестоимость запланированного годового объема продаж, руб.	300000
8. Разница между сметной и целевой себестоимостью, руб.	20000

Как свидетельствуют данные таблицы 1, прогнозируемая рыночная цена реализации пищевых фосфолипидов за единицу продукции составляет 80 руб., а целевая норма прибыли – 25%. Ежегодно планируется продавать не менее 5000 единиц продукции. По предварительным расчетам сметная себестоимость запланированного объема продаж составит 350000 руб. Целевая себестоимость единицы продукции составляет 60 руб. ($80 - 80 \cdot 20\%$), а для запланированного годового объема продаж – 300000 руб. ($60 \cdot 5000$). Разница между сметной и целевой себестоимостью составляет 20000 руб. ($320000 - 300000$). Именно эту сумму следует «сократить» любыми доступными средствами, не снижая при этом качества получаемых пищевых фосфолипидов.

Использование системы «таргет-костинг» по предлагаемому варианту является наиболее целесообразным при калькулировании инновационной продукции, так как поддерживает стратегию снижения совокупных затрат на стадии его проектирования и является по сути стратегическим инструментом метода учета затрат.

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

1. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов в организациях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2019. – №4. – С. 206–208.
2. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Внутренний контроль и анализ готовой продукции в коммерческих организациях агропромышленного комплекса // Тенденции развития науки и образования. – 2019 - №55-9- С.75-79
3. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации / А.С. Лосева, И.В. Фецович // KANT. – 2018. – №1(26). – С. 326–329.
4. Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant -2018- №2 (27). –С.326-329
5. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157-159
6. Лосева А.С., Фецович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69-72
7. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
8. Мегаева С.В., Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. – 2018. – №6 (84). – С. 117-120.
9. Орешкина И.В., Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEANSCIENTIFICCONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11-13
10. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.
11. Шпаковская В.С., Лосева А.С., Ступаченко А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263-265.