Формирование и развитие системы управления производственными затратами в хозяйствах аграрного сектора АПК региона

Дагестанский государственный университет; Россия, 367001, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; mamaeva.uma@yandex.ru

Создание научно обоснованного управления затратами сопряжено со знанием характеристик основных показателей затрат в сельскохозяйственном производстве в условиях товарного производства, издержек производства и себестоимости продукции. В современных условиях на деятельность фермеров значительно влияет политика импортозамещения в сельском хозяйстве и пищевой промышленности, проводимая правительством РФ. Для повышения эффективности работы АПК России, необходимо рассмотреть проблематику снижения себестоимости продукции, в том числе за счет эффективного управления. В статье рассматриваются вопросы формирования и развития системы управления производственными затратами в условиях агропромышленного комплекса. Уточнены теоретические и методические положения формирования и функционирования управления затратами производства в аграрных хозяйствах, действующие на основе рыночных отношений и принципов рынка, а также разработаны направления снижения затрат в условиях конкретного региона. Обосновывается необходимость аудита и анализа состояния, динамики, а также факторов, влияющих на формирование затрат. На их основе становится возможным установление резервов и направлений снижения затрат по всему циклу воспроизводства продукции предприятия. Решение данной многоаспектной задачи возможно лишь при комплексном изучении как природы возникновения затрат, так и средств влияния на них. Одной из действенных форм управления затратами является контроль за ними. Причем немаловажную роль в этом играет аудит формирования себестоимости продукции. В исследовании содержатся предложения по совершенствованию экономической эффективности деятельности агропромышленных предприятий посредством совершенствования системы учета и внутреннего контроля за затратами.

Ключевые слова: *анализ, себестоимость, затраты, издержки, импортозамещение, агропромышленный комплекс.*

Актуальность темы обусловлена тем, что на современном этапе развития отечественной экономики в условиях политики импортозамещения происходят значительные качественные изменения во многих областях национального хозяйства, в том числе и в аграрно-промышленном комплексе страны. Отметим, что во многом это обусловлено увеличением заинтересованности товаропроизводителей в получении прибыли как главной цели любого рыночного производства. Как результат возрастают роль и значение проблематики затрат, от решения которой зависит не только величина прибыли, но и сохранение предприятием своего места на отечественном рынке. Данная ситуация особенно остро проявляется в хозяйствах аграрного сектора отечественного АПК, что требует глубокого понимания происходящих в нем процессов и возможностей воздействия на них каждого предприятия [3].

Поиск путей для решения этих сложных и многоаспектных задач необходимо проводить только с применением комплексного подхода к изучению причин возникновения затрат и средств их изменения в процессе производственных и хозяйственных отношений. Это подтверждает российский и международный опыт проведения аграр-

ных реформ в ходе рыночных преобразований. В России необходимо формирование системы управления затратами на агропромышленных предприятиях независимо от форм и видов собственности. Эта работа направлена на выбор варианта издержек производства, когда экономят ресурсы и достигают достаточно высокого уровня производства. То есть необходимо создать условия для того, чтобы вести эффективную хозяйственную деятельность для укрепления конкурентоспособности предприятия.

Для этого требуется постоянный поиск внутренних резервов для сокращения себестоимости сельхозпродукции и роста объемов производства, при чем это является главной задачей систем управления затратами всех звеньев аграрного сектора АПК. Данное направление имеет особое значение для аграрного хозяйства нашей республики, которое характеризуется нестабильностью объемов производства продукции растениеводства и животноводства, материалов и энергоресурсов, удорожанием средств производства, а также низкой продуктивностью ферм и полей, что приводит к росту себестоимости единицы продукции и производственных затрат.

Знание особенностей основных показателей затрат в аграрном производстве в условиях товарного производства, издержек производства и себестоимости продукции является основополагающим для создания научно обоснованного управления затратами. Анализ состояния, динамики, а также факторов, влияющих на формирование затрат, является логическим продолжением их правильного понимания. Только при этом мы можем говорить о возможности установления резервов и направления снижения затрат по всему циклу воспроизводства продукции предприятия. Именно указанными положениями по существу отражается содержание функций управления затратами, которые направлены на получение подлинной информации о себестоимости отдельных видов продукции и их позиции на конкретном рынке. Таким образом возможен выбор конкурентоспособной продукции.

Очень важно достижение подобного положения для агропромышленных хозяйств как республики, так и страны в целом. Недостаточно обоснованные теоретический и методический подходы к формированию системы управления затратами первичных звеньев определили выбор темы проведенного исследования.

Научная новизна исследования – разработка направлений снижения затрат в условиях конкретного региона, а также обоснование и уточнение теоретических и методических положений формирования системы управления затратами в аграрном секторе АПК.

На сегодняшний день вопрос о дальнейшем развитии отечественной экономики неотделим от проблематики качественного изменения аграрного сектора АПК, как в масштабе отдельного региона, так и страны. Соответственно обеспечение условий эффективного функционирования всех звеньев и систем в этой сфере национального хозяйства следует рассматривать в связи с укреплением благополучия населения и естественным движением по пути прогресса. Данное требование предполагает в определенной степени поиск путей снижения затрат на производство сельскохозяйственной продукции, которая необходима для удовлетворения растущих потребностей населения и используется как сырье для промышленности.

Особое внимание уделяется месту, роли, содержанию и целям системы управления затратами на предприятиях АПК. В условиях рыночных отношений аграрные реформы не могут успешно функционировать без создания подобного вида управления – показывает многолетний опыт их проведения. Управление затратами – система, обеспечивающая выбор такого варианта величин издержек, при котором экономятся ресурсы, с одной стороны, и достигается планируемый результат производства, с другой.

Также она может выступать как подсистема общего управления аграрным хозяйством и развиваться под воздействием государственного регулирования и рыночной экономики.

Предложенная трактовка системы управления затратами предприятия в качестве ее элементов подразумевает рассмотрение видов работ, которые выполняются теми или иными управленческими службами. Они должны проанализировать себестоимость основных видов продукции; определить нормативный уровень затрат на производство и реализацию основных видов продукции; разработать мероприятия по минимизации себестоимости на будущее.

Высокая результативность управления достигается лишь при активном внедрении нормативного метода планирования и учета затрат, под которым подразумевается организационно-экономическая основа эффективного ведения хозяйства. Высота уровня научной обоснованности, достоверности и точности применяемых норм и нормативов, обоснованность методики их расчета прямо пропорциональны эффективности принимаемых управленческих решений.

В бухгалтерском учете для эффективного управления организуется учет расходов по статьям затрат. Организация самостоятельно устанавливает перечень статей затрат.

Как известно себестоимость представляется следующими компонентами: затратами, связанными с использованием предметов труда в процессе производства; затратами, связанными с использованием самого живого труда; затратами, связанными с использованием средств труда в процессе производства.

С целью уточнения себестоимости представляется целесообразным, по нашему мнению, расширение статей производственных затрат с учетом специфики сельскохозяйственного производства. В этом аспекте в плане предприятия и годовой отчетности предлагается отражать оплату труда, отчисления на социальные нужды, затраты на семена и посадочный материал, удобрения органические, удобрения минеральные и средства защиты растений и животных, корма, топливо и смазочный материал, автотранспорт, электроэнергию, амортизацию основных средств, текущий ремонт основных средств, накладные расходы и прочие прямые затраты. Данная классификация производственных затрат позволяет иметь как простые, так и сложные статьи затрат.

Происходящее в настоящее время повсеместное внедрение противозатратного механизма, т. е. направленного на предельно возможное уменьшение затрат, заставляет по-новому взглянуть на ряд аспектов давно известной проблемы себестоимости. Отметим, что, несмотря на сугубо «затратную природу» данной категории, ее экономическое значение остается статичным. Данные выводы можно сделать, исходя из сущности хозяйственного механизма, которая не позволяет судить эффективно данное предприятие или нет, если предприятие откажется от сопоставления затрат, которые входят в себестоимость и результатов работы.

Оборотной стороной данного вопроса является экономическое содержание себестоимости, которое обусловлено текущими затратами предприятия на оплату труда и материально-вещественными элементами производства, частью общего показателя затрат (полных или общественных издержек производства). Это совокупность затрат всего овеществленного в средствах производства и оплаченных услугах и живого труда. При этом в состав себестоимости включают денежный эквивалент необходимого труда. Прибавочный труд и чистый доход не учитываются. Вместе с тем учитываются различия содержания и структуры затрат на производство сельскохозяйственной продукции по отдельным видам производства.

В данном аспекте рассмотрена и дополнена категория себестоимости рядом положений применительно к сельскому хозяйству с учетом зарубежного опыта. В частно-

сти, отмечена особенность сельского хозяйства, влияющая на издержки производства продукции. Она складывается из следующих компонентов: сезонности производства; производства в условиях повышенного риска ввиду неустойчивости природно-климатических условий; длительности оборота производственных фондов; необходимости государственной поддержки сельского хозяйства как дотационной по своей сущности отрасли; многоукладности в развитии сельского хозяйства; объективной необходимости использования ресурсосберегающих технологий; необходимости создания страховых ресурсов (семян, техники, денежных средств и др.).

Предприятия различных форм собственности подразумевают и специфические особенности издержек производства. Фонды потребления работников предприятий (хозяйств) разных форм собственности различны. Так, фонд потребления унитарных предприятий представляет гарантированную государством заработную плату, а на предприятиях других форм собственности он обусловлен фондом оплаты труда, формируемым в зависимости от достигнутых результатов производственно-финансовой деятельности. Существуют различия и по другим статьям издержек: так по статье «Работы и услуги» стоимость услуг на государственных предприятиях определяется государственными тарифами, а на частных предприятиях она складывается по плановым и фактическим расходам. Различны и статьи «Платежи по кредитам» из-за разных процентных ставок за кредиты для предприятий различных организационно-правовых форм собственности.

Важной особенностью следует считать обеспечение оперативного принятия управленческих решений по затратам. В частности, если для принятия решений руководителю организации не хватает детализированной и сгруппированной информации о затратах и доходах, то значит необходима автоматизация учета. В условиях сельского хозяйства она позволяет максимально точно и своевременно учитывать затраты, не допускать ошибок, а также максимально быстро и точно калькулировать себестоимость продукции.

Создание системы управления затратами в исследовании рассматривается в разрезе общего курса на снижение затрат и повышение качества сельскохозяйственной продукции, а не как самоцель предприятий и хозяйств аграрного сектора АПК. Достижение высоких результатов по данным направлениям развития рассматриваемой области национального хозяйства объективно по своему характеру, что обусловливается двумя основными причинами. Первая связана с тенденцией повышения себестоимости продукции, наметившейся в сельском хозяйстве России и Дагестана за последние годы. Одновременно наблюдаются недостаточно обоснованные закупочные цены на продукцию по районам при неодинаковом уровне себестоимости [5].

Практика показывает, что мировой рынок не признает величину общественно необходимых издержек в сельском хозяйстве, определенную худшими природно-климатическими факторами отдельных стран, поставляющих продукцию на этот рынок. Общественно необходимые издержки применяются и определяются на уровне издержек тех государств, которые на мировом рынке занимают лидирующее положение и располагают относительно лучшими условиями для сельскохозяйственного производства. Россия в целом и Дагестан относятся к территориям с худшими условиями. Поэтому здесь требуется производство продукции, обладающей высокой конкурентоспособностью, что влечет за собой поиск путей повышения её качества, выпуск новых ее видов и снижение издержек.

В этом аспекте поднимается проблема внутриреспубликанского размещения сельскохозяйственного производства с целью повышения его эффективности в каждом районе, зоне и подзоне. Оно должно проводиться согласно принципу «снизу вверх» при сочетании интересов хозяйства и государства. В связи с этим перспективное размещение закупок многих видов сельскохозяйственной продукции на основании договоров целесообразно проводить по схеме, предусматривающей уточнение территориального размещения планов государственных закупок сельскохозяйственной продукции в регионе.

Изложенные основные положения и направления формирования и развития управления производственными затратами в хозяйствах аграрного сектора АПК региона должны способствовать снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции. Одновременно они создают условия для повышения эффективности хозяйственной деятельности как основы укрепления конкурентоспособности первичных звеньев, отраслей и комплекса в целом. Решение этих важных проблем возможно только при наличии современного научного обеспечения и методической базы создания управления затратами на каждом предприятии (хозяйстве) с учетом их специфики и особенностей конкретного региона [8]. Практическая реализация предложенных рекомендаций позволит обеспечить рост уровня интенсивности, продуктивности, концентрации и специализации сельского хозяйства и на этой основе снижение издержек в расчете на единицу конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции и повышение доходности отрасли.

Литература

1. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами: пер. с англ. / гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.
2. Всемирная история экономической мысли. – Т. 1. – М.: Мысль, 1987.
3. Гаджиев Н.Г., Ахмедова Л.А., Магомедова Г.Р. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4–2 (69–2). – С. 988–993.
4. Информационные ресурсы и технологии в экономике: учебное пособие / под ред. проф. Б.Е. Одинцова и проф. А.Н. Романова. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013.
5. Мусаева А.М., Альбориева С.Н., Джабраилов Р.А., Ханчдарова А.Ш. Приоритетные направления развития садоводства Дагестана в условиях импортозамещения // Проблемы развития АПК региона. – Махачкала, 2016. – С. 184–187.
6. Толчинская М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 9 (399). – С. 50–64.
7. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015.
8. Aliev B. H., Suleimanov M.M., Sultanov G. S. Monitoring of consumer lending in the region // Scopus Life Science Journal-Acta Zhengzhou University Overseas Edition. – 2014. – Т. 11, № 9. – P. 328–332.
9. Musaeva K.M., Suleimanov M.M., Isaeva Sh.M. Improvement of the efficiency of the instruments of tax regulation in the context of the development of fiscal federalism and strengthening of the taxable capacity of the subjects of the Russian Federation // Scopus. Eco. Env. & Cons. 21 (Suppl.). – 2015.

10. Magomedtagirov Musaevich, Murad Aliev Basir Habibovich, Musaev Mr. Haybat Magomedtagirovna. Development of tax federalism – the basis for formation of self-developing territorial systems in the Russian Federation // Scopus. Life Science Journal-Acta Zhengzhou University Overseas Edition. – 2014. – № SPEC. ISSUE 8. – Т. 11. – P. 57–61.

Поступила в редакцию 4 июля 2016 г.

UDC 338.9

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-2-46-51

Cost management system formation and its development in agricultural sector of the region

U.Z. Mamaeva

Dagestan State University; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiyev st., 43a; mamaeva.uma@yandex.ru

Creating a science-based management of expenses is associated with the characteristics of the main indicators of costs in agricultural production in the conditions of commodity production and production costs. In modern conditions the policy of import substitution in agriculture and food industry, conducted by the Russian government affects farming activities significantly. Import substitution policy had a positive effect on the production of Russian agro-industrial complex, but to improve its effectiveness consideration of the problems of reducing the production cost is necessary, including effective management. The article deals with the formation and development of production cost management system in terms of agriculture.

Theoretical and methodic aspects of cost management formation and functioning of agricultural farms operating on the basis of market relations and market principles have been clarified, and ways to reduce costs in a specific region have been worked out. The need to audit and analysis of the state, dynamics and factors influencing on the cost formation are justified. Thus, it becomes possible to establish reserves and ways to reduce costs across the reproduction cycle of enterprise. For the solution to this multifaceted problem a complex study of both the nature of costs, and the means of influencing on them is needed.

One of the most effective forms of cost management is to control them. Moreover, an important role is played by the audit of production costs formation. The study highlights proposals to improve economic efficiency of agro-based industries by improving the system of accounting and internal control over costs.

Keywords: *analysis, costs, expenses, outlay, import substitution, agriculture.*

Received 4 July, 2016