

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ЗАТРАТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Шевчук И.В., 3 курс,*

*Щербатюк С.Ю., ст.преподаватель,*

*УО «Гродненский государственный аграрный университет»*

Себестоимость продукции является самым важным показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем пересекаются все стороны хозяйственной деятельности любого предприятия, а также данный показатель совмещает в себе результаты использования производственных ресурсов.

В практике белорусских сельскохозяйственных организаций нормативное регулирование таких категорий, как «затраты на производство» и «себестоимость продукции» основывается на Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), а также Рекомендациях по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. Определение фактического уровня себестоимости продукции сельского хозяйства возможно только в конце отчётного периода, а в течение года продукция оценивается по плановой (нормативно-прогнозной) себестоимости. Отклонения (калькуляционные разницы), возникающие в результате сопоставления фактической и плановой себестоимости продукции, списываются в конце года. Как показывает практика учёта сельскохозяйственных организаций Гродненского района Гродненской области, зачастую отклонения бывают весьма значительными, а следовательно, промежуточная отчётность, сельскохозяйственного предприятия

не даёт адекватного представления о его финансовом положении, доходах и расходах. Поэтому возникает вопрос о целесообразности применения такого искусственного показателя как плановая себестоимость продукции.

Для решения указанной задачи, мы изучили практику использования различных методов учета затрат как совокупности приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции. Так, в отраслях применяются такие методы учёта затрат как попроцессный, попередельный, позаказный, метод учета затрат по фактической себестоимости, нормативный, метод учета затрат по плановой себестоимости, по полной себестоимости, а также маржинальный метод. За рубежом получили широкое применение стандарт-костинг, директ-костинг, таргет-костинг.

Наиболее перспективен, на наш взгляд, для сельскохозяйственных организаций *таргет-костинг*.

Система целевого управления затратами *таргет-костинг* основывается на простой идее. Для того чтобы продукция была реализована полностью, ее нужно продавать по рыночным ценам и ниже их. Значит, определение себестоимости следует начинать с установления желаемой и конкурентоспособной цены. Т.е. для начала нужно определить цену, по которой покупатель хочет и может приобретать продукцию, далее установить размер прибыли, необходимый предприятию, а затем рассчитывать допустимый размер себестоимости.

Следовательно, расчет себестоимости нужно проводить не прямым способом: *Себестоимость + Прибыль = Цена* (1), а обратным: *Цена – Прибыль = Себестоимость* (2).

Таким образом, полученный уровень себестоимости продукции является не плановыми (нормативными), а целевым, т.е. ориентированными применительно для конкретных условий производства.

Однако требуется отметить необходимость корректировки данного метода с учётом практики ценообразования на сельскохозяйственную продукцию в Республике Беларусь, а также регулирования эффективности сельскохозяйственного производства. Так, на сельскохозяйственную продукцию действуют преимущественно закупочные цены, устанавливаемые государством. Кроме того, сельскохозяйственным организациям могут доводиться нормативы рентабельности (*R*). Поэтому формула 2 может быть трансформирована для сельскохозяйственных организаций следующим образом:

$$ЗЦ * 1/(1+R) = ПС \quad (3),$$

где ЗЦ – закупочная цена без учёта НДС, ПС – прогнозный уровень себестоимости.

Использование такого метода расчета прогнозной себестоимости позволит: во-первых, определить единый подход к оценке продукции в республике в течение отчётного периода; во-вторых, контролировать отклонение фактического уровня себестоимости от желаемого либо с учётом регулируемого (желаемого) уровня прибыли.