

ЛИТЕРАТУРА

1. Beatty, A., J. Weber. Accounting Discretion in Fair Value Estimates: An Examination of SFAS 142 Goodwill Impairments. *Journal of Accounting Research*, Vol 44, pp. 257–288 (2006).
2. Drábková, Z. The potential to reduce the risk of manipulation of financial statements using the identification models of creative accounting. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis*, 61(7), pp. 2055-2063. (2013).
3. Hilton, S. A., O Brien, P. Inco LTD: Market value, Fair value and Management Discretion. *Journal of Accounting Research*, 2009; Vol.47 No.1, March (2009).
4. Hinke, J., Stárová M.: The Fair Value Model for the Measurement of Biological Assets and Agricultural Produce in the Czech Republic. *Procedia Economics and Finance*, Volume 12, pp. 213–220 (2014).
5. Piosik A. K., Rówińska M. Determinants of long-lived asset impairments. Evidence from Poland. *Journal of eco-nomics & management*, Vol. 8, pp. 72-104 (2012).
6. Wilson, G.P. Discussion Write-Offs: Manipulation or Impairment? *Journal of Accounting Research*, Vol. 34, Sup-plement, pp. 171-177 (1996).

УДК 658.733

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тунин С. А.

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

В свете перехода отечественного бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности в производственных организациях на первый план ставятся вопросы методологии учета выпуска и оценки незавершенной и готовой продукции, методики их отражения в бухгалтерской отчетности, формируемой для внешних и внутренних пользователей.

Информация о производимой готовой продукции систематизируется в различных видах учета, что вызывает некоторые разночтения и требует дополнительной кропотливой работы работников учетного процесса, направленной на «выуживание» отдельных показателей, необходимых для формирования оперативной, налоговой, статистической и бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что в чистом виде бухгалтерский учет не приносит столь желаемой пользы руководству экономического субъекта, поскольку фиксирует факты прожитой жизни, на которые оказать уже влияние со стороны руководства не представляется возможным. Поэтому при отсутствии в чистом виде управленческого учета готовой продукции организации, занимающейся ее производством, целесообразно вести не столько производственный учет, регистрирующий факты хозяйственной жизни, касающиеся производства готовой продукции,

сколько организовать ведение оперативно-производственного учета, сочетающего в себе элементы как самого производственного, так и управленческого, т.е. обладающий всеми необходимыми для принятия администрацией управленческих решений качествами. Так, обозначенный оперативно-производственный учет представляет собой сбор и регистрацию информации в момент ее возникновения, в месте ее возникновения с использованием по назначению для эффективного управления и контроля исполнения выбранной экономической политики организации в целом и ее производственных структурных подразделений.

В свете учета готовой продукции принципиальными направлениями работы будут являться следующие:

- целенаправленная деятельность учетных работников и специалистов в области программного обеспечения, направленная на обеспечение учета незавершенной и готовой продукции;
- преемственность учетной информации, содержащейся в оперативно-производственном и бухгалтерском учете путем взаимного дополнения информацией одного учета другого;
- однократное отражение информации, касающейся учета незавершенной и готовой продукции, в первичных и сводных документах, полезная для всех видов учета;
- многократное использование промежуточных и итоговых данных относительно незавершенной и готовой продукции, необходимых для решения оперативных и стратегических задач;
- направление получаемой информации от мест ее возникновения к местам принятия оперативных управленческих решений.

Важной составляющей и необходимым направлением является разработка целого ряда мероприятий по реализации учета в рамках существующих центров ответственности, что позволит организации измерять, обобщать и контролировать результаты деятельности всех структурных подразделений организации. При этом становится возможным осуществление материального стимулирования работников в рамках центров ответственности, позволяющий в количественном варианте оценить вклад каждого центра ответственности в результаты деятельности организации в целом.

При построении центров ответственности как важной платформы организационно-экономического механизма деятельности организации необходимо увязывать их деятельность с производственной структурой организации; иметь в наличии менеджера определенного уровня квалификации; разрабатывать бюджеты, производственные задания; параметры и критерии материального поощрения коллективов центров ответственности; определить последовательность методики

осуществления контроля за учетом готовой продукции в рамках экономического субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете». – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.02.2024).
2. Городилов, М. А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений / М. А. Городилов // Международный бухгалтерский учет. – 2020. № 8. – С. 844-863.
3. Языкова, С. В. Новые правила оценки запасов в бухгалтерском учете: проблемы и перспективы их применения / С. В. Языкова, Т. П. Алавердова // Бизнес. Образование. Право. – 2019. – № 1. – С. 303-308.

УДК 631.16:658.155:636.22/.28.082.453.3

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СЕРВИС-ПЕРИОДА КОРОВ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ МОЛОЧНО-ТОВАРНОЙ ФЕРМЫ

Федоркевич А. В.¹, Федоркевич Е. А.²

¹ – УО «Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

² – УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Доказано, что следствием плохой фертильности является увеличение интервала между отелами, а это приводит к значительным экономическим потерям. До настоящего времени методика оценки анализа влияния сервис-периода на эффективность молочного стада не развита. Поэтому целью настоящего исследования является разработка соответствующей системы факторных уравнений.

1. Недополучение приплода. Меньше телят, рожденных за год, – меньше выручка от их продажи. Рассчитать недополученную выручку от продажи телят можно следующим образом: т. к. увеличение интервала между отелами произошло в результате увеличения сервис-периода, следует рассчитать влияние данного фактора на показатель выхода телят на 100 коров.

Сначала рассчитаем выход телят на 100 коров по плану:

$$ВТ_{пл.}^{100 \text{ коров}} = \frac{365 - СП_{пл.}}{285} \times 100, \quad (1)$$

где $ВТ_{пл.}^{100 \text{ коров}}$ – выход телят на 100 коров по плану;

$СП_{план.}$ – продолжительность сервис-периода плановая, дней.

Далее рассчитаем выход телят на 100 коров фактический с увеличенным сервис-периодом:

$$ВТ_{факт.}^{100 \text{ коров}} = \frac{365 - (СП_{пл.} + \Delta СП)}{285} \times 100, \quad (2)$$