

себестоимости молока по данному методу и результаты расчета представлены в таблице.

Таблица – Расчет себестоимости молока с учетом качества

Наименование продукции	Выход продукции	Выход продукции с учетом качества	Фактич затраты, млн. руб.	Фактическая себестоимость продукции, тыс. руб.	
				по расчету	по годовой отчетности
Молоко, т	31959	32050	107923	3367,3	3376,9

Из приведенных выше расчетов видно, что фактическая себестоимость молока с учетом качества составила 3376,9 тыс. руб./т, что на 0,28% ниже, чем по данным годового отчета.

Таким образом, применение данной методики позволит списывать молоко на внутрихозяйственные нужды (выпойку телят и корм молодняку свиней) по более низкой себестоимости, что, на наш взгляд, положительно отразится в затратах по откорму КРС и свиней.

УДК 631.162:336.226.322(476)

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКОЙ

Корватовская Л. В., Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В современных условиях хозяйствования создание рыночной системы управления затратами, способствующей обеспечению учета и контроля за конечными результатами деятельности предприятия, позволяет решать задачи, связанные с эффективным использованием ресурсов и принятием обоснованных управленческих решений тактического и стратегического характера.

Как показала многолетняя практика, существенным недостатком традиционных методов учета производственных затрат является недостаточная точность при исчислении себестоимости продукции, поскольку распределение косвенных затрат, влияющих на ее уровень, является условным.

Анализ экономической и научной литературы показал, что современными прогрессивными методами системы стратегического управления затратами являются такие методы, как «директ-костинг», «стандарт-костинг», «таргет-костинг» и «абзорпшен-костинг». Так, совре-

менный менеджмент часто использует в своей практике достаточно простой и эффективный метод, известный под названием «директ-костинг», основой которого является четкое разделение затрат на постоянные и переменные, причем постоянные расходы в себестоимость продукции не включаются, а относятся сразу на финансовый результат. К достоинствам системы «директ-костинг» можно отнести то, что «... ограничение себестоимости продукции лишь переменными расходами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль существенно сократить число статей затрат». Главное в «стандарт-косте» – это контроль за наиболее точным выявлением отклонений от установленных стандартов затрат, что способствует совершенствованию и самих стандартов затрат. При отсутствии же такого контроля применение системы будет иметь условный характер и не даст надлежащего эффекта. Эта система основана на жестком нормировании всех издержек и позволяет рассчитывать «стандартную» себестоимость продукции, а также ведется детальный анализ возникающих отклонений с возложением ответственности за неблагоприятные отклонения на руководителей подразделений.

В дополнение к традиционным инструментам управления затратами необходимо применять прогрессивные методы целевого стратегического управления затратами, такие как «таргет-костинг», позволяющий достичь поставленных управленческих целей еще на стадии проектирования продукции. Суть метода заключается в том, что прежде всего определяется цена за единицу продукции, при которой можно продавать планируемое количество продукции и при этом сохранять прибыль на необходимом уровне. Целевую себестоимость можно определить как разницу между этими показателями. Применение системы «таргет-костинг» является одним из наиболее перспективных путей решения задачи поиска альтернативных резервов снижения затрат. Данная система используется на предприятиях, работающих на международных рынках много лет в условиях жесткой производственной конкуренции, где постоянно разрабатываются новые модели и виды продукции.

Еще одним достаточно эффективным стратегическим методом учета затрат является «абзорпшен-костинг». Он представляет собой метод калькулирования себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе. Этот метод называют методом полного распределения или поглощения затрат. При использовании метода «абзорпшен-костинг» можно регулировать величину отчетной прибыли, меняя график производства объема производства. Метод «абзорпшен-костинг», в отличие

от «директ-костинг», при расчете себестоимости учитывает как постоянные, так и переменные расходы. Однако часть постоянных расходов относится к запасам.

Таким образом, проведенные исследования позволяют сделать вывод, что методику учета затрат на производство в птицеводстве целесообразно совершенствовать в направлении внедрения стратегических методов управления затратами, что будет способствовать повышению эффективности отрасли в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учеб. для студентов вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008. – 350 с.
2. Керимов В. Э., Селиванов П. В. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост»// Аудит и финансовый анализ, № 3. – 2015.
3. Славников Д. В. Целевое управление затратами как основа стратегии бизнеса// Экономика. Финансы. Управление, № 4. – 2007, – С. 51-55.

УДК 631.162 (476.6)

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГРОДНЕНСКОЙ ОБЛАСТИ С УЧЕТОМ ПОДХОДА К ФИНАНСИРОВАНИЮ АКТИВОВ

Куклик С. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе анализа финансовых ресурсов организации большое значение имеет оценка эффективности и интенсивности их использования в соответствии с направлениями их вложений.

Нами были выделены три подхода к финансированию активов сельскохозяйственных организаций, в основу которых были положены нормативные значения показателя текущей ликвидности (не менее 1,5), коэффициента обеспеченности собственными краткосрочными активами (не менее 0,2) и коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами (не более 0,85). Кроме того, учитывались результаты проведенного анализа формирования и использования финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций Гродненской области и рекомендуемые значения показателей финансовой устойчивости для сельскохозяйственных предприятий.

Агрессивный подход предполагает максимальное использование заемных финансовых ресурсов для финансирования деятельности и характеризуется наибольшим финансовым риском. Консервативный