

Иконникова Ольга Владимировна

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2010/3-2/32.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2010. № 3 (34): в 2-х ч. Ч. II. С. 103-105. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2010/3-2/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

- часто отдельные функции не связаны, отсутствует системность;
- в вопросах управления персоналом линейные руководители не ощущают реальной поддержки со стороны соответствующих служб;
- отсутствие документации, регламентирующей функции по управлению персоналом;
- недостаток профессионализма в области управления персоналом как одна из причин всего вышеперечисленного.

А поскольку миссия руководителя - развивать бизнес, то в результате и система управления персоналом оказывается настроенной на главное - на цели бизнеса. В итоге достигается стратегическая цель всей системы управления персоналом - развитие бизнеса организации за счет максимально эффективного использования человеческого капитала. Эта интегрирующая цель позволяет объединить в стройную, целостную систему все многообразие функций управления персоналом, в числе которых выделить необходимо:

- формирование кадровой политики - стратегии и бизнес-плана по персоналу;
- кадровое планирование;
- обучение и развитие персонала;
- работа с кадровым резервом компании;
- оценка эффективности труда работников и подразделений;
- компенсационная политика компании и немонетарная мотивация персонала;
- корпоративная культура, социальное развитие и формирование системы коммуникаций;
- организационное развитие;
- кадровое делопроизводство, трудовые отношения;
- организация труда.

Многообразие этих функций даёт возможность внедрять функцию за функцией, так обычно и делают. В этом случае под сомнением эффект для бизнеса организации. Создание системы управления персоналом следует начинать с проектирования ее целостного образа с помощью метода построения дерева целей. Основной точкой, из которой вырастет ветвистое дерево, должна стать стратегия бизнеса организации, все остальные ветви, исходящие из нее, суть многообразие средств достижения этой главной цели [4].

Список литературы

1. **Третьякова Е.Р.** Оценка трудового потенциала организации // Менеджмент России за рубежом. 2009. № 1. С. 136-143.
2. **www.bizoffice.ru**
3. **www.personal-mix.ru**
4. **www.mainjob.ru/publications**

УДК 338.512

Ольга Владимировна Иконникова

Всероссийский заочный финансово-экономический институт (филиал) в г. Архангельске

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ[©]

Учет затрат играет важную роль в общей системе бухгалтерского учета любого экономического субъекта, и его грамотное ведение позволяет не только правильно формировать себестоимость продукции и определять финансовые результаты деятельности организации, но и выявлять резервы снижения себестоимости и повышения эффективности деятельности, и принимать обоснованные управленческие решения.

Учет затрат в сельском хозяйстве имеет определенную специфику, связанную с особенностями производственного процесса в данной отрасли, важнейшими из которых являются его сезонность и значительный временной разрыв между произведенными затратами и полученным доходом. Так, в растениеводстве значительная часть затрат связана с проведением весенней посевной кампании, урожай же (например, зерновых) собирается поздним летом или даже осенью.

Особое место в процессе организации производственного учета играет выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, под которым принято понимать совокупность способов и приемов учета, которые позволяют определить фактическую себестоимость продукции.

Методы учета затрат обычно классифицируются по трем основным признакам: объекту калькулирования (отношению затрат к процессу производства), оперативности учета затрат и полноте затрат, включаемых в себестоимость продукции. На выбор метода учета затрат влияют как особенности производственного процесса, так и возможности организации.

«Расчет себестоимости выполненного заказа и расчет себестоимости при серийном производстве - два основных и традиционных подхода к системам учета затрат. Действующие методы учета могут существенно различаться, но все они основаны на одной из этих концепций» [3, с. 443].

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [2] (далее - Методические рекомендации) основным способом наблюдения затрат в растениеводстве является попроцессный.

Этот метод предполагает деление производственного процесса на некие стадии, через которые продукты могут двигаться последовательно, параллельно или избирательно [1]. Для растениеводства характерно последовательное прохождение продукции через все стадии (предпосевная обработка почвы, посев, уход за посевами, уборка урожая и т.д.).

Методические рекомендации предлагают следующие приемы учета издержек:

- попроцессно-однопозиционный - кумулятивный (на каждой стадии затраты аккумулируются по видам продукции, что позволяет довольно точно исчислять себестоимость продукции, но не позволяет определить себестоимость отдельных видов работ, связанных с ее производством);

- попроцессно-стадийный (на первой стадии учет затрат строится в зависимости от особенностей технологии производства по видам выполняемых работ, по окончании которых определяется их себестоимость и все затраты распределяются по культурам пропорционально объему выполненной работы. На второй стадии учет организуется по культурам или группам культур. Недостатком этого варианта является необходимость ведения большого количества аналитических счетов по видам работ и распределения затрат со счетов первой стадии на счета культур, что является весьма трудоемким. Кроме того, стоит отметить, что не существует объективных баз распределения, и в зависимости от выбора организации себестоимость продукции будет варьироваться);

- попроцессно-операционный (затраты накапливаются и обобщаются по рабочим периодам, вошедшим в производственный цикл, а затем включаются в себестоимость продукции либо напрямую, либо путем распределения в соответствии с методикой, утвержденной организацией).

Наряду с попроцессным в сельском хозяйстве вообще и в растениеводстве в частности может применяться позаказный метод, при котором объектом учета затрат и объектом калькулирования становится отдельный производственный заказ (на определенный вид растениеводческой продукции). Прямые затраты включаются в себестоимость заказа на основании первичной документации, а косвенные распределяются между заказами пропорционально выбранной базе. Фактическая себестоимость заказа может быть определена только после его выполнения (а до этого все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством).

Попередельный метод учета затрат применяется в производствах, где продукт переходит последовательно из одной технологической стадии (передела) в другую (при этом после каждой стадии получают продукт, отличный от исходного материала) - например, при выращивании помидор или огурцов. Затраты собираются по стадиям производства.

Данный метод имеет два варианта: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. Первый вариант предполагает калькулирование себестоимости продукции каждого передела (полуфабрикатов), что необходимо в том случае, если полуфабрикаты не только поступают на дальнейшую переработку в последующие переделы, но и могут быть реализованы сторонним потребителям. При бесполуфабрикатном варианте объектом калькулирования является только готовая продукция.

Разумеется, на практике можно встретить сочетания различных методов учета затрат. Так, например, при применении попроцессного (или попередельного) метода организация также может использовать и нормативный метод, позволяющий не только рассчитывать себестоимость продукции, но и эффективно контролировать затраты путем сопоставления фактических и нормативных данных, выявлять и анализировать причины отклонений, принимать оперативные меры по повышению эффективности процесса производства.

Внедрение нормативного метода предполагает достаточно трудоемкую работу по созданию нормативной базы и составлению нормативных калькуляций по каждому продукту. Необходимо учитывать, что нормативные показатели должны время от времени обновляться (например, в связи с приобретением новой сельскохозяйственной техники).

Следует учитывать, что нормативный метод в сельском хозяйстве имеет определенную специфику, связанную, прежде всего, с особенностями производственного цикла. Так как в растениеводстве нет возможности ежемесячно определять себестоимость продукции, происходит накопление нормативных затрат по видам работ. Фактическая себестоимость продукции определяется только по окончании периода производства - как правило, раз в год (за исключением местностей, где сбор урожая осуществляется несколько раз в год).

Методические рекомендации ограничиваются описанием только четырех указанных методов учета затрат, между тем, как уже отмечалось, в теории и на практике их встречается гораздо больше.

Довольно широко известен за рубежом, а с некоторых пор и в нашей стране метод директ-костинг, суть которого заключается в том, что себестоимость продукции формируется только по прямым (или, как вариант, по переменным) затратам (прочие же затраты в качестве расходов периода без распределения по видам продукции относятся на финансовые результаты деятельности организации).

Как отмечают В. Савчук и И. Троян, «несмотря на широкое использование, название Direct Costing (дословно - метод прямых затрат), вообще говоря, является ошибочным. Более правильным было бы название Variable Costing - метод переменных затрат, или Marginal Costing - маржинальный метод калькулирования. Этот термин имел точное соответствие между названием и функциональным наполнением в 50-х годах XX ст., когда впервые стал применяться этот метод. Изначально предполагалось, что в себестоимость произведенной продукции могут быть включены только прямые затраты, а все прочие должны быть отнесены к затратам периода. Позднее DC трансформировался в менее "жесткую" систему и в рамках этого метода было принято считать обоснованным отнесение на себестоимость и переменной части не прямых затрат» [4]. Этот метод позволяет принимать оперативные управленческие решения, определять точку безубыточности, формировать оптимальную производственную программу; он более прост и объективен, чем метод полной себестоимости. Вместе с тем, и он не лишен недостатков, в числе которых можно назвать сложности в деле-нии затрат на постоянные и переменные и проблемы, связанные с установлением цен на продукцию.

Еще более новым и практически невостребованным в сельском хозяйстве является функциональный учет затрат (метод ABC - Activity Based Costing), который позволяет определять себестоимость продукции почти с гораздо большей точностью, нежели другие методы, однако его применение требует значительной подготовки работы, связанной с определением перечня и последовательности работ на предприятии путем разбивки сложных рабочих операций на составляющие и расчетом потребления всех видов ресурсов, что с учетом недостаточной квалификации значительной части бухгалтеров и менеджеров в сельском хозяйстве представляется весьма проблематичным.

Список литературы

1. Адамов Н. А., Адамова Г. А. Попроцессный метод калькулирования себестоимости // Аудиторские ведомости. 2007. № 12.
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве / утв. Департаментом финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России 22.10.2008.
3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1994.
4. Савчук В., Троян И. *Direct Costing* или полная себестоимость? [Электронный ресурс]. URL: <http://gaap.ru>

УДК 339.138

Елена Владимировна Исаева

Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского

ОСОБЕННОСТИ ИНТЕГРИРОВАННОГО МАРКЕТИНГА В КОНЦЕПЦИИ ПАРТНЁРСКИХ ОТНОШЕНИЙ[©]

Концепция партнерских отношений, весьма актуальная на сегодняшний день как в управленческой науке, так и среди практикующих специалистов, в основе своей является продолжением концепции маркетингового управления фирмой. Если вспомнить основные положения концепции маркетингового управления, которая была сформулирована П. Друкером как «философия управления фирмой, предполагающая, что достижение компанией своих целей является результатом определения потребностей и запросов целевых рынков и более эффективного по сравнению с компаниями-конкурентами удовлетворения потребителей» [11, р. 64-65], то в основе концепции фактически лежат следующие составляющие: целевой рынок, потребительские нужды, интегрированный маркетинг и рентабельность.

Т. Левит [7, с. 20] показал существенное различие между фирмой, ориентированной на продажи, и фирмой, применяющей концепцию маркетингового управления: при ориентации на продажи в фокусе внимания - нужды продавца, в концепции маркетинга - потребности покупателей. Ф. Котлер конкретизирует мысль Т. Левита сравнительной схемой, представленной на Рисунке 1.

Схема, предложенная Ф. Котлером, показывает что ориентации на продажи - это внутренне-внешняя перспектива. Исходный пункт - производство, затем внимание менеджмента концентрируется на продукте, эффективные продажи требуют широкомасштабных рекламных кампаний. Тогда как концепция маркетингового управления предполагает внешне-внутреннюю перспективу. В её основе лежит четкое определение целевого рынка, внимание акцентируется на нуждах покупателя, а воздействие на покупателя осуществляется не только с помощью инструментов продвижения - это, прежде всего, методы формирования партнерских отношений с потребителями и ключевыми контрагентами компании.