

УДК 657.62

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Гусак Т.В.

Магистрант 3 курса

Волгоградский государственный аграрный университет

Волгоград, Россия

Салихова Д.К.

Магистрант 3 курса

Волгоградский государственный аграрный университет

Волгоград, Россия

Немченко А.В.

к.э.н., доцент

Волгоградский государственный аграрный университет

Волгоград, Россия

Аннотация: В представленной статье обоснована необходимость оптимизации суммы затрат с целью повышения финансового результата деятельности сельскохозяйственного предприятия. В качестве одного из основных способов предложено совершенствование учетно-аналитической деятельности затрат и себестоимости агропроизводства. С этой целью предложено строить семизначные шифры счетов по учету затрат, себестоимости и финансовых результатов от биотрансформации биологических активов, а для более объективного анализа расходов внести изменения в факторный анализ, а именно выявлять отклонение расходов отчетного периода от базисного за счет Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

изменения производственной себестоимости продаваемой продукции, ее количества, затрат на 1 га посева данной сельскохозяйственной культуры, ее урожайности.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, учетно-аналитическая деятельность, сельское хозяйство, финансовый результат

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL ACTIVITY OF COSTS AND COST OF AGRICULTURAL PRODUCTS IN ORDER TO IMPROVE THE FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE

Gusak T.V.

3 year undergraduate

Volgograd State Agrarian University

Volgograd, Russia

Salikhova D.K.

3 year undergraduate

Volgograd State Agrarian University

Volgograd, Russia

Nemchenko A.V.

Ph.D., Associate Professor

Volgograd State Agrarian University

Volgograd, Russia

Abstract: The presented article substantiates the need to optimize the amount of expenses in order to increase the financial result of the agricultural enterprise. As one of the main methods, it is proposed to improve the accounting and analytical activities of costs and the cost of agricultural production. To this end, it was proposed

to build seven-digit ciphers of accounts for accounting for costs, costs and financial results from biotransformation of biological assets, and to make a more objective analysis of costs, amend the factor analysis, namely, to identify the deviation of the expenses of the reporting period from the base due to changes in the production cost of products sold, its quantity, the cost per 1 ha of sowing this crop, its productivity.

Keywords: costs, cost, accounting and analytical activities, agriculture, financial result

В современных условиях функционирования глобальной экономики основной целью сельскохозяйственной деятельности является обеспечение продовольственной независимости и безопасности страны путем производства достаточного объема экологически чистой сельскохозяйственной продукции, повышения ее конкурентоспособности на внутренних и внешних рынках и прибыльности продаж. Для достижения указанной цели сельскохозяйственной деятельности требуется существенное улучшение материально-технической базы сельскохозяйственных организаций, проведение рационализации системы управления процессами кругооборота капитала, а также затратам, себестоимости и финансовыми результатами указанных экономических субъектах.

Отсюда возникает объективная необходимость совершенствования учета и анализа затрат, себестоимости и финансовых результатов в системе управления сельским хозяйством [1]. Поступление дохода, то есть выручки от продажи продукции, всегда связано с производением определенных расходов. Поэтому можно определить, что расходами сельскохозяйственной деятельности являются себестоимость проданной продукции. Сопоставлением доходов с расходами от продажи продукции определяется конечный финансовый результат от сельскохозяйственной деятельности. Конечным финансовым результатом может быть прибыль или убыток.

Отметим, что информация о финансовых результатах, формируемая в бухгалтерском финансовом учете, является основной для контроля, анализа и планирования производства, а также управления затратами, себестоимостью и прибылью от продаж сельскохозяйственной продукции. В связи с этим решением проблемы рациональной организации учета и анализа финансовых результатов в сельском хозяйстве считается необходимым осуществление системного подхода к обоснованию сущности затрат, себестоимости и финансовых результатов, отражения операций по ним на счетах, их классификации, контроля и анализа для принятия соответствующих управленческих решений [2].

Для совершенствования организации бухгалтерского учета затрат, себестоимости и финансовых результатов, предлагается использовать свободные счета в разделе 8 плана счетов бухгалтерского учета. Так, счет 92 можно назвать «Потенциальные доходы и фактические расходы», а счет 93 – «Потенциальные прибыли и убытки».

На дебете счета отражать фактические расходы (затраты) на производство сельскохозяйственной продукции и уменьшение справедливой стоимости биологических активов на конец данного отчетного периода. На кредите же счета 92 необходимо отражать справедливую стоимость полученной сельскохозяйственной продукции и увеличение справедливой стоимости биологических активов на конец данного отчетного периода. Сопоставление кредитового и дебетового оборотов счета 92 определяется потенциальный финансовый результат (прибыль, убыток), который списывается на счет 93 «Потенциальные прибыли и убытки» [3].

Информацию этих счетов целесообразно использовать для составления специальной справки (таблицы) о потенциальных финансовых результатах от биотрансформации биологических активов в качестве приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций. Информация данной справки должна быть адресована в большей степени

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

внешним пользователям (поставщикам, подрядчикам, банкам, инвесторам и др.) для принятия соответствующих управленческих решений.

Что касается совершенствования обычного порядка организации бухгалтерского учета затрат, себестоимости и финансовых результатов, то здесь целесообразно исходить из развития в современных условиях информационных технологий и основ цифровой экономики. Кроме того, в учете целесообразно отказаться от отражения наименования объектов наблюдения (учета), заменив их кодами путем изменения шифров счетов бухгалтерского учета.

Так, для учета всех видов сельскохозяйственной продукции можно использовать только один счет с шестизначным шифром. При этом первые два знака данного счета означают выпуск продукции (40), вторые два знака – готовая продукция (43), третьи два знака – растениеводство и конкретный вид продукции, например зерно, молоко, сено многолетних трав и т.д. (11)

Аналогично предлагается строить шифры семизначных счетов по учету затрат, себестоимости и финансовых результатов от биотрансформации биологических активов, где первые три цифры - себестоимость продаж (902), вторые два знака готовая продукция (43), вид продукции – зерно, молоко, сено многолетних трав и т.д. (21)

С целью совершенствования анализа затрат, себестоимости и финансовых результатов необходимо использовать несколько иной подход к факторному анализу. Так, для более объективного анализа расходов от продаж сельскохозяйственной продукции целесообразно выявлять отклонение расходов отчетного периода от базисного периода или плана за счет изменения производственной себестоимости продаваемой продукции, ее количества, затрат на 1 га посева данной сельскохозяйственной культуры, ее урожайности. При проведении факторного анализа доходов (выручки) от продажи сельскохозяйственной продукции необходимо учитывать не только факторы, прямо влияющие на сумму выручки (продажные цены, объем продаж, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

структура продаж), но и факторы, косвенно влияющие на объем выручки. Одним из основных косвенных факторов являются урожайность продаваемой продукции данного вида сельскохозяйственных культур [4,5].

Для выявления резервов роста прибыли от продаж сельскохозяйственной продукции следует периодически проводить анализ данного показателя и влияющих на него факторов. Прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции зависит от многих факторов. Так для условий сельского хозяйства сумма полученной прибыли зависит не только от выручки и себестоимости продаж, но и от натурального объема проданной продукции, ее ассортимента, цены, себестоимости, расходов на продажу и доли управленческих расходов организации, приходящихся на данный вид проданной продукции. Кроме того, прибыль от продажи в агропроизводстве во многом зависит от урожайности сельскохозяйственных культур.

Проведенное исследование, а также осуществление практических экспериментальной работы и апробирования в базовых хозяйствах предложенных рекомендаций позволяют сделать выводы о том, что организация бухгалтерского учета затрат, себестоимости и финансовых результатов с использованием рекомендованной новой шифровки счетов учета сельскохозяйственной продукции, ее продажи позволит избавиться от многих форм бумажных носителей информации (документов, регистров), существенно повысит эффективность коммуникации информации и усилит контрольно-аналитические и оценочно-сравнительные функции управления сельским хозяйством. Рекомендованные в настоящем исследовании методические подходы к анализу затрат, себестоимости и финансовых результатов позволят при проведении факторного анализа выявлять количественные параметры влияния на указанные показатели не только факторов процесса продажи, но и производственных факторов. Периодическое проведение такого факторного анализа финансовых результатов, в данном случае – затрат, себестоимости и прибыли от продажи продукции сельскохозяйственной производства, позволит

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

менеджерам сельскохозяйственной организации принимать научно-обоснованные управленческие решения по увеличению доходов и прибыли.

Библиографический список:

1. Немченко А.В. Модель финансового анализа как способ определения готовности сельскохозяйственных предприятий к модернизации производства / А.В. Немченко, Т.А. Дугина, Е.А. Лихолетов // Международный научно-исследовательский журнал. - 2019. - № 4-2 (82). - С. 31-33.

2. Балашова Н.Н. Внедрение системы управленческого учета и контроля в деятельность молокоперерабатывающих предприятий / Н.Н. Балашова, Е.В. Макарова // Бизнес. Образование. Право. - 2011. - № 2 (15). - С. 192-197.

3. Цепляева М.В. Совершенствование системы учета биологических активов на сельскохозяйственных предприятиях / М.В. Цепляева, Н.Н. Балашова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. - 2012. - № 3 (27). - С. 244-248.

4. Шалдохина С.Ю. Организация системы учетно-аналитического обеспечения формирования оборотных средств / С.Ю. Шалдохина, А.М. Чебакова // Вектор экономики. - 2018. - № 8 (26) [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL:http://vectoreconomy.ru/images/publications/2018/8/accounting/Shaldokhina_Chebakova.pdf

5. Мелихова Л.А. Роль пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в повышении ее аналитичности // Стратегические ориентиры инновационного развития АПК в современных экономических условиях: материалы международной научно-практической конференции. – Волгоград: Изд-во Волгоградский государственный аграрный университет, 2016. - С. 250-255.

Оригинальность 98%